



# भारत का राजापत्र

# The Gazette of India

## असाधारण EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (i)  
PART II—Section 3—Sub-section (i)

प्राधिकार से प्रकाशित  
PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 151]

तई विली, शुक्रवार, अप्रैल 12, 1996/चैत्र 23, 1918

No. 151]

NEW DELHI, FRIDAY, APRIL 12, 1996/CHAITRA 23, 1918

विधि, न्याय और कंपनी कार्य मंत्रालय

(कंपनी कार्य विभाग)

अधिनियम

तई दिल्ली, 12 अप्रैल, 1996]

साकानि. 186(अ).....केन्द्रीय सरकार, कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (1) के बांध (घ) के साथ पठित धारा 642 की उपधारा (1) द्वारा प्रकल्प शक्तियों का प्रयोग करते हुए, निम्नलिखित नियम अनावी है अर्थात्—

1. संक्षिप्त नाम और प्रारंभ (क) इन नियमों का संशिक्षण नाम लागत नियम (जूलादि) नियम, 1996 है।

(ख) ये राजनव में प्रकाशित थीं गारीब को प्रगृह दी गी।

2. लागू होना—ये नियम ऐसी प्रत्येक कंपनी को लागू होंगे जो जूलादि जिसमें जूते, बूट, सैंडल, अप्पल, स्लिपर, बेल के जूते और मोकामिन के उत्पादन, प्रसंस्करण या विनिर्माण में लगी हुई है।

(2) उपर्युक्त नियम (1) के उपर्युक्त किसी ऐसी कंपनी को लागू नहीं होंगे—

“(क) जिसमें प्रतिष्ठापित मणिनरी और गंयंक का कुल मूल्य पूर्णवर्ती वित्तीय वर्ष के अंतिम दिन को लाठ लाल रुपए से अधिक न हो और इस प्रमोशन के लिए, किसी मणिनरी या गंयंक का मूल्य निम्नलिखित होगा—

(i) कंपनी के स्वामित्वाधीन किसी मणिनरी या गंयंक की दशा में उस पर कंपनी की लागत; और

(ii) कंपनी द्वारा पृष्ठ पर या अवक्रय अधार पर घासित किसी मणिनरी या गंयंक की दशा में ऐसी मणिनरी या गंयंक के स्वामी की उस पर लागत; और

(ख) जिसमें कांसी द्वारा पूर्णवर्ती वित्तीय वर्ष के दौरान प्रपत्ते सभी उत्पादों के विकल्प या प्रदाय से किए गए आपन का कुल मूल्य दस करोड़ रुपए से अधिक नहीं है।

3. अधिलेखों का रखा जाना

(क) ऐसी प्रत्येक कंपनी, जिसे ये नियम लागू होते हैं इन नियमों के प्रारंभ होने की तारीख की या उसके पश्चात् प्रारंभ होने की तारीख की या उसके पश्चात् प्रारंभ होने वाले प्रत्येक प्रपत्ते वित्तीय वर्ष की आवत उत्पाद लेखा बहियों जूबीय, जिसमें अन्य बानों के साथ-साथ, सामग्री, अम और लागत की अन्य मदों के उपयोग के संबंध में, जहाँ तक वे नियम 2 में निविष्ट जूबादि को लागू होते हैं इन नियमों से उपबद्ध अनुसूची 1 और 2 में या गथा मात्रा उनमें जुलने प्रणय में विनिर्दिष्ट विधियों होंगी।

परन्तु यदि उन्हें कंपनी किसी/किसी अन्य उत्पाद/उत्पादों का विनिर्माण कर रही हैं या नियम 2 में निविष्ट जूबादि के अतिरिक्त अन्य किसाकलापों में लगी हुई है, तो ऐसी गामग्री, अम और लागत की अन्य मदों में उपयोग के संबंध में, जहाँ तक वे ऐसे अन्य उत्पादों या किसाकलापों को लागू होती हैं, विशिष्टियां नियम 2 में निविष्ट जूबादि की लागत में तम्मिलिन जटी की जाएंगी।

(ख) जपनियर (1) में निविल्ट लेखा बहिंगा नियमित रूप से प्रिया गीता में रखी गायी भावित उनमें दर्ता की पाई गई निश्चिटियों से नियम 2 में निविल्ट प्रत्येक प्रकार के जूताताति के उत्तापन की लागत और विकल्प की लागत की विस्तीर्य वर्ष भी प्रत्येक तिभाही के लिये (जिसे इसमें इसके प्राकाश सुसंगत अवधि कहा गया है) और पूरे विस्तीर्य वर्ष के सिये भी संयोगात्मक करना संभव नहीं सके और ऐसी प्रत्येक लेखा बही और इन नियमों से उपरान्त असुस्थिती 2 में विर्विल्ट प्रोकार्मा कर्ती के उत्तर विस्तीर्य वर्ष की, जिसमें उनका संबंध है, समाप्ति से नव्ये वित्त के भीतर पूरे कर नियम आयें।

(ग) कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (6) और उपधारा (7) में निविष्ट प्रत्येक व्यक्ति का अह कार्यस्थ होता कि वह कम्पनी द्वारा इस नियम 3 उपरियम (क) द्वारा (ज) के उपबन्धों का उसी रीति से मनुष्यान्त सुनिश्चित करने के लिये सभी युक्त कदम उठाए जिसे रीति से यह उक्त अधिनियम की धारा 209 की उपधारा (1) के प्रयोग उपेक्षित सेक्षान्द्रों को रखने के लिये उत्तरदायी है ।

(४) सांख्यिकीय और अन्य अधिकारिय इन नियमों से उपरान्त अनुसूचियों के उपालग्नों के अनुसार रखे जायेगे । जो ऐसे होंगे जिससे कंपनी, जहाँ तक उन्मत्त हो सके, लागतों में अधिकतम मितव्यता प्राप्त करने-मौर नियंत्रण अवधारणा करने की दृष्टि से लागत लेका परीक्षा (रिपोर्ट) नियम, 1968 में निर्विण्ट सभी प्रकारों पर युक्त मुक्त स्पष्ट से रिपोर्ट देने के लिये लागत लेका परीक्षक द्वारा अनिवार्य है, विभिन्न संक्षियाओं और सागरों पर नियन्त्रण रखने में समर्थ हो सकें ? ऐसे अधिकारियों को उत्तराध-पुस्तक विभाग, अन्य सरकारी प्राधिकारियों के समक्ष सम्बन्ध-समय पर प्रस्तुत की गई विवरणियों से भिन्नाया जायेगा ।

4 शास्त्र: —यदि कोई कंपनी नियम 3 के उपबचारों का उल्लंघन करती है तो कंपनी और प्रत्येक अधिकारी जो व्यापारिक करता है जिसके अंतर्गत वे व्यक्ति भी हैं, जो नियम 3 के उपनियम (ग) में निर्दिष्ट है, कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 के उपबचारों के प्रतीक रहने हुए, जुमानि से, जो पांच सौ रुपए तक हो सकेगा, और जहाँ उल्लंघन जारी रहता है वहाँ अतिरिक्त जुमानि से, जो प्रथम दिन के पश्चात प्रत्येक ऐसे विन के सिये, जिसके द्वारा ऐसा उल्लंघन जारी रहता है, पचास रुपये तक हो सकेगा, वेंडीवीय भीगा।

अनुसन्धानी १

(नियम ३ विभाग)

## 1. सामग्री

1 (1) नियम 2 में विरिट विमिस प्रकार के जूतादि के उत्पादन प्रसंकरण या विनिर्भाण के लिए प्रयुक्त कच्ची सामग्री जैसे कच्ची लाल, कपड़ा और परिष्कृत चर्म की प्रत्येक मव की सभी प्राप्तियाँ, निर्गमो और प्रतिशेषों की मात्राएँ और लागत, दोनों को पृष्ठक-पृष्ठक वर्तित करते लाले उत्पाद घायिए विसी भी प्रलृप में या किसी भी प्रकार से बैच के अनुमान रखे जायेंगे ।

प्रत्यक्ष सामग्रियों के इन अभिलेखों में ऐसे छोरे दिए जाएंगे जिससे कि, कोपनी उत्पादिक जूतादि के लिए आयातित और देशी प्रदायमों के प्रत्येक वैच के सिंग प्रत्यक्ष सामग्री के प्रत्येक मव की मात्रा, प्राप्तियों की लागत (जिसके अंतर्गत सभी मुद्य प्रत्यक्ष सामग्रियों भी वाबसं सकमात्रक के सभी प्रत्येक प्रभार हैं) परिमों और अधिकों को पृथक्कन्युक प्रबाधारित कर सके। ऐसे आयातित सामग्री की दशा में जिसके अंतर्गत ऐसी सामग्री है, जिसकी व्यवस्था भरकारी अभिकरणों के सामग्र से की जाती है, (भोत पर्वत निःशुल्क) भीमुत, भाष्ट, भीमा प्रभार, सीमान्तःशुल्क, पहन प्रभार, अस्तर्वेशीय भाषा और उठाई भराई तथा निकासी के लिए संदर्भ प्रभार के अपरे पृथक पृथक अभिवित किये जायेंगे। यह आशार, जिल पर निर्मां और उपभोग की उक्त मालाओं और लगत की संपर्कलन की गई है, लागत अभिलेखों में उपर्युक्त किया जायेगा और उसका सम्बन्ध प्रसंसरण किया जायेगा। उपनियम 2 में निर्दिष्ट जउदि के विविधांश

में तिथिक सामग्री की खपत से संबंधित व्यापिकों की पहचान उत्पादन के संबंधित लैन से या उत्पादन केन्द्र से जिसके सामग्री जारी की गई है, को जायेगी।

(2) प्रसंस्करण सामग्री और रसायनों की प्रत्येक मर्द की प्रतिरिप्ति, निर्माणों और उत्पादनों की मात्राएं और लागत दोनों को एकल समझे वाले समुचित अभिलेख रखे जायें। निर्माणों और उत्पादन की असुनिश्चित पहचान, विस्तार, लागत क्रमों और विस्तृत उत्पाद से की जायेंगी।

(3) तेमी बधा में वहाँ कंपी द्वारा तिक्कम 2-में लिखित मर्दों के उत्पादन में अवैतित प्रसंस्करण सामग्री/रसायन, विभिन्नत किये जाते हैं वहाँ ऐसी प्रथेक मर्द की विनियोग सागत दर्शित करने वाले प्रयोगों लिखित में उत्पादन में उपयोग करनी सामग्री और संपर्कितन फलात का पृथक-पृथक लिखित उपयोग किया गया है, इन तिक्कों से उत्पादन अनुकूली 2 के प्रक्षय ग 1, ग 2 और ग 3 में रखे जायेंगे जिससे कंपी उत्पादित प्रसंस्करण सामग्री/रसायन की लागत घटाकरित कर सके। विभिन्न संषटकों अवधि जूते के ऊपर, जूते के तल्ले पारि पर लायत पत्र पृथक रूप से प्रक्षय ग 1) में वर्णित किया जायेगा। अवधि के दौरान विनियोगित रद्द वौलिकी पी की सी, यदि कोई हो, को लागत प्रक्षय ग 2 में वर्णित की जायेगी और अवधि के दौरान विनियोग परिवर्तन चमड़े की लागत प्रक्षय ग 3 में दर्शित की जायेगी।

(4) जूताधि के विनिर्माण के लिए प्रसंस्करण सामग्री/रसायन आदि को शुद्ध अपत का प्रबोधारण करने के लिए पर्याप्त भाजात्मक प्रधिनेत्र रखा जायेगा । जूताधि के विनिर्माण के लिए प्रयुक्त इन भव्यों के प्रसंस्करण से उद्भूत हानि को वैज्ञानिक रीति से घायलित किया जायेगा । उक्त रीति को लागत प्रधिनेत्र में स्पष्टतः उपर्युक्त किया जायेगा ।

(5) यदि कंपनी द्वारा किसी ऐसे प्रसंस्करण रसायन का विनिर्माण किया जाता है जो कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का) के अधीन विकृत समग्र लेक्षा (अभिलेख) नियमों के भंगरंत भारता है तो इन सदों की सामग्र निकालने के लिए नियसानुसार उचित लेक्षा अभिलेख रखे जायेंगे ।

(6) विभिन्न प्रसंस्करणों में प्राप्त किये गए उपोत्पादों की मात्रा और सागत, जिनका मूल्य महत्वण्ड, प्रथमांतु सामग्री के विवेच की सागत का पांच प्रतिशत या अधिक है, उपर्याप्ति करने के लिए समुचित प्रधिलेख रखे जाएंगे । प्राप्त किये गए कठिनपंथ उपोत्पादों की वशा में, जिनका प्रसंस्करण में पुनः उपयोग नहीं किया जा सकता है और जिनका और जागे प्रसंस्करण किये बिना विक्रय या व्यवह कर दिया गया है ऐसे विक्रय से ही बहुली को अधिग्रहित किया जायेगा और उसे सम्बद्ध प्रसंस्करण वही युक्तपूर्ण प्राप्ति पर समायोजित किया जायेगा यदि इन उपोत्पादों को धारास्थिति उपर्याप्त—कीर्त्ति या विक्रय व्यवस्थे के लिये और प्रसंस्करण करना आवश्यक है तो उनके लिए प्रसंस्करण में अवश्यकता लाभकारी वर्ग स्थिलेख रखा जायेगा और शुद्ध बहुली सम्बद्ध प्रसंस्करण वही स्वामोहित की जायेगी ।

(7) 'बाले सामग्री', 'छोटे शौकरार्थ', 'शीर व प्रसीदनी' के फालतू पुजों की प्रत्येक मद की मात्रा और लागत दोनों में प्रसिद्धि, 'सिर्फों', 'शीर अतिशयों' को धूमित करने के लिये उचित प्रसिद्धेक रूप जायेंगे। सागर के अंतर्गत संकर्म तक के सभी प्रस्तुत प्रसार होंगे।

(8) उपभोक्ता समान, और लोटे व्यक्तियों की बहाव में, जिनकी लाभ समृद्धियाँ महीं हैं, यदि कंपनी जाहे तो ऐसी सदों के मुख्य फ़ास्तू के लिये ऐसे प्रभिलेख रख सकेंगी।

(3) अपने बाले समझ, छोटे भूमिकाओं प्रीति भक्तिमयी के प्रकाश पुर्जों के उपर्योग की साधन वास्तविक निर्गमों के भावार पर सुनिश्चित साधन पर प्रस्तुरित की जायेगी।

(10) काल्पनिक स्तरनापी, वृक्षसंकरण-वास्तवी, वस्तुने-वस्तु सामान, छोटे ग्रीष्मांशु और ज्याहीकरी के कालात्म-पुँछों के वृक्षस्थियों, विवरणों, प्रतिस्थेयों और हानियों की भाषा और भूर्ण को इक्सिस-वास्तु-सम्पूर्णित प्रधारणा द्वारा जारी चाहे वह प्रधारण, भैंशाकरण, विवरण में या किसी

अन्य प्रक्रम पर गई है। उत्पाद की लागत का अवधारण करते समय उपर्युक्त द्वारियों और भ्रस्तिकृत तथा अपशिष्टों जिनमें विकृतियाँ, यदि कोई हों, भी हैं, के व्यय से अनुपश्च आय के समायोजन के लिए अनुसरण की गई पद्धति लागत अभिनेत्रों में उपदर्शित भी जाएगी। किन्तु असामान्य अपशिष्टों या विकृतियों आदि को उनके कारणों सहित सुभिन्नता और पूरक रूप में, उपदर्शित किया जाएगा।

(11) यदि खाली गई भास्त्री की मात्रा और मूल्य का अवधारण बास्तविक से भिन्न किसी अन्य आधार पर अवधारण किया जाता है तो इसके लिए अनुसारी गई पद्धति का उल्लेख लागत अभिनेत्र में किया जाएगा और उसका निरंतर अनुसरण किया जाएगा। सामग्री की ऐसी बास्तविक मात्रा और मूल्य का मास्यांपूर्ण मिलान उसमें अन्तर के कारणों को स्पष्ट करते हुए विलोय वर्ष के दीर्घन कम से कम निमाही आधार पर किया जाएगा। नियम 2 में निर्दिष्ट मद्दों की लागत के अवधारण में ऐसे अन्तरों का निवान लागत अभिनेत्र में उपदर्शित किया जाएगा।

(12) जहाँ उपर्युक्त मूल्यवर्धित कर (भोडवेट) या केन्द्रीय उत्पाद गुम्फ और नमक अधिनियम, 1944 (1944 का 1) के अधीन किसी सामग्री की किसी मद पर कोई अन्य फायदा उपलब्ध है तो जहाँ ऐसी मदों का अलग-अलग विवरण हन नियमों से उपादान अनुसूची 2 के विकल्प लागत से संबंधित प्रोकार्मा के साथ दिया जाएगा और उत्पादन लागत या विश्रेत लागत की लागत पत्रक में भी दर्शित किया जाएगा।

## 2. बेतन और मजदूरी :

(1) लागत केन्द्रों या विभागों के भर्ती कर्मचारियों की उपर्युक्त और उनके उपार्जनों तथा उस कार्य को जिसमें वे नियोजित किए गए हैं, उपदर्शित करने के लिए समुक्त अभिनेत्र रखे जाएंगे। प्रयोक लागत केन्द्र के लिए मिलन पूरक अभिनेत्र उपदर्शित किया जाएगा।

- (क) मासानुपाती दर पर उपर्युक्त मजदूरी (जहाँ लागू हो),
- (ख) प्रेस्सहन मजदूरी जो अट्रिक्ट या सामूहिक रूप से उत्पादन बोनम के रूप में या उत्पादन पर आधारित किसी अन्य स्कीम के अधीन उपर्युक्त की जाएगी है।
- (ग) उपर्युक्त अनिकारिक मजदूरी और
- (घ) नैमित्तिक अर्थिकों के उपर्युक्त।

(2) अभिनेत्र ऐसी रीति में रखे जाएंगे कि कंपनी हन नियमों से उपादान अनुसूची 1 और 2 के विभिन्न उपार्जनों और प्रोकार्मा से इस गीर्वांक के अधीन आवश्यक विशिष्टियों दे सके। जहाँ कमचारी ऐसी रीति से बाहर करते हैं कि उनकी पहचान किसी लागत केन्द्र से वी जा सकनी संभव न हो वहाँ अम प्रभारों की लागत केन्द्रों में साम्यांपूर्ण आधार पर प्रभारित किया जाएगा और उन्हें समरूपता लागू किया जाएगा।

(3) खाली समय वर्गीकृत शीर्षकों के अधीन उनके लिए जो कारण हैं उन्हें उपदर्शित करते हुए पूरक अभिनियत किया जाएगा। उत्पाद की लागत के अवधारण में खाली समय के संवाद कर मंजुखा रखने के लिए अपनाई जाने वाली पद्धति की लागत अभिनेत्र में दर्शित किया जाएगा।

(4) पूर्जी संकर्म, जैसे संपत्र और मर्यानग, भवन में संवर्धन या अन्य स्थिर अस्तित्वों को आवंटनीय किसी मजदूरी और बेतन का नेत्रा मुसँगत पूर्जी शीर्ष के अधीन दिया जाएगा।

(5) यदि मजदूरी और बेतन बास्तविक उत्पादों से भिन्न किसी अन्य आधार पर उत्पादन मद्दों प्रभारित किए जाने हैं, तो अपनाई जाने वाली पद्धति लागत अभिनेत्रों में दर्शित की जाएगी। बास्तविक उत्पादों के बाय ऐसी भजदूरी और बेतनों का पूर्जीभाग परिवर्तनों के कारण प्राप्त करते हुए वित्तीय वर्ष के दीर्घन कम से कम लैमासिक किया जाएगा। नियम 2 में निर्दिष्ट जूतादि की लागत का अवधारण करने के लिए ऐसे परिवर्तनों का विवेचन लागत अभिनेत्रों में दर्शित किया जाएगा।

## 3. सेवा विभाग अय्य :

प्रथमक भंडा विभाग या लागत केन्द्र जैसे प्रयोग शाला, कल्याण परिवहन आदि पर उपगत अय्यों को उपदर्शित करने वाले व्यौरे-वार अभिनेत्र रखें जाएंगे। ये अय्य अन्य मेवाओं और उत्पादन विभागों को साम्यांपूर्ण आधार पर प्रभारित किए जाएंगे और समरूपता लागू किए जाएंगे। जहाँ हन सेवाओं का उपयोग कंपनी के अन्य उत्पादों के लिए भी किया जाता है वहाँ नियम 2 में निर्दिष्ट जूतादि और अन्य उत्पादों के द्वारा प्रभारित का आधार साम्यांपूर्ण होगा और अभिनेत्रों में स्पष्ट उपदर्शित किया जाएगा आर गमरूपता लागू किया जाएगा।

## 4 उपयोगी वस्तुएँ :

(1) जूतादि और उपचारों किए गए उपचारित/ग्रीनिंग/विर्मानित जूत की मात्रा और लागत दरणि हुए समुक्त अभिनेत्र ऐसे विवरन व्यौरे तहित रखा जाएगा ताकि कंपनी हम अनुभूती के उपवध 1 में आवश्यक विशिष्टियों प्रमुख करने में समर्थ हो सके। ऐसा ही अभिनेत्र व्यौरे जूतादि उपचार लागत की जाएगी। उपचारित अन्य की लागत गंतव्य विभागों में युक्तियुक्त आधार पर प्रभारित की जाएगी और समरूपता लागू की जाएगी।

2. (क) बाल्य जहाँ कर्पोरी ड्राग बाल्य उत्पादित की जाती है वहाँ विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों में नियम 2 में यथा विर्मानित जूतादि के उत्पादन में बनाई गई और उपचारों की मर्ज बाल्य की मात्रा तथा लागत को दरणि हुए, ऐसे अय्यों के साथ अभिनेत्र रखा जाएगा। जिसमें कि कंपनी हम अनुभूती के उपवध-2 में आवश्यक निशिटियों प्रमुख करने में समर्थ हो सके। जूतादि संयंक और कंपनी के अन्य यूनिटों द्वारा उपचार बाल्य की लागत को मण्णना सुनित-युक्त आधार पर की जाएगी और भर्तुपत लागू की जाएगी। जहाँ कंपनी के किसी अन्य यूनिट द्वारा बाल्य बनाई जाती है और उत्पादक प्रदाय किसी जूतादि यथाकृत यों किया जाता है तो वहाँ हम प्रकार प्रदत्त दाण की लागत, युक्तियुक्त आधार पर जूतादि संयंक पर प्रभारित की जाएगी, तथा समरूपता लागू की जाएगी। अस्य गमतुपर्याप्ती प्राप्तिका संयंकों द्वारा प्रकार-थर्मिक उत्पाद (आपारिट उत्पा) उत्पादित की जाती है और उत्पादक प्रदाय किसी बाल्यपर गृह और किसी अन्य सेवा संयंकों को किया जाता है तो उत्पादकी मात्रा का समुचित अभिनेत्र रखा जाएगा तथा उत्पाद/जूतादि की अन्य गुकित-कूकत आधार पर होगा और गमरूपता उपर्युक्त किया जाएगा।

(घ) जहाँ बाल्य प्रभारित मंजवों द्वारा उत्पादित किया जाता है और विभिन्न शार्वों पर उपयोग किया जाता है वहाँ विभिन्न आदा (शार्व) संयंकों में आवश्यक दाब पर उत्पादन और उपचारों का मात्रात्मक अभिनेत्र रखा जाएगा। किन्तु उसे बाल्य लागत आर उपयोग करने वाले विभिन्न विभागों को आबंटन की मण्णन करने के प्रयोजन के लिए साम्य मात्रा में दाब (निम्न दाब) (मध्यम दाब) (उच्च दाब) के रूप में संपर्कित किया जाएगा। (माम्ब दाब) आदा, बाल्य के लिए लागत पर्याप्त में उपर्युक्त अपूर्णता के लिए जाएगा।

(ग) यदि बाल्य केटिंग अस्ति संयंक के अपशिष्ट 'उभा बाल्य' में उत्पादित की जाती है तो इस प्रकार प्राप्त उत्पा के मूल्य का समुचित अभिनेत्र रखा जाएगा ताकि इसकी लागत बाल्य की मण्णन के नामे जाली जाए और उत्पादित जूतादि को ममुचित प्रश्यय मिल सके। जहाँ ऐसी उत्पा वी मात्रा का गही-गही गाफ-गाफ रखी किया जा भवता हो धता चमत्ता गाफत्ता के लिए जाएगा। यदि ये उपयोग जाएंगे।

(3) शक्ति (क) क्य की गई शक्ति की मात्रा और लागत का नमुचित अभिलेख रखा जाएगा। जहाँ कंपनी द्वारा स्वयं शक्ति उत्पादित की जाती है वहाँ विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों आदि में जूतादि के उत्पादन के लिए उत्पादित और उपलब्ध की गई शक्ति की लागत दराने हेतु पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। वह अभिलेख ऐसे औरेवार रखा जाएगा ताकि कंपनी हम अनुसूची के उपार्थ 3 में आवश्यक विशिष्टियों प्रस्तुत करने में समर्थ हो सके।

(4) जहाँ कंपनी के किसी अन्य यूनिट द्वारा शक्ति उत्पादित और जूतादि संयंत को प्रवत्त की जाती है वहाँ हम प्रकार प्रदत्त शक्ति की मात्रा और उसकी लागत उपर्याप्त करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। नियम 2 में निर्दिष्ट जूतादि के उत्पादन को प्राप्तवित शक्ति की लागत युक्तियुक्त आधार पर होगी और समरूपतः लागू की जाएगी।

(4) जल, वाष्ठ और शक्ति से भिन्न उपयोगिताएँ:—

(क) कंपनी द्वारा उत्पादित या क्य की गई जल, वाष्ठ और शक्ति से भिन्न किन्हीं भी अन्य उपयोगिताओं की बाबत पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा ताकि कंपनी हम अनुसूची के उपार्थ 1, 2, या 3 में जो भी समुचित हो, आवश्यक विशिष्टियों देने में समर्थ हो सके।

(ख) यदि किसी उपयोगिता का क्य किया गया है तो संकर्म दक्ष परिदृश्य की लागत जिसमें सभी प्रत्येक प्रकार प्रदाय शक्ति अनुसूचित है क्य की गई प्रत्येक उपयोगिता की मात्रा और भूत्य के लिए अभिलेख रखा जाएगा।

(ग) जहाँ कंपनी के किसी अन्य यूनिट द्वारा कोई अन्य उपयोगिता उत्पादित और प्रदत्त की जाती है तो हम प्रकार प्रदाय की गई उपयोगिता की मात्रा और लागत या निर्धारण करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा।

(घ) कंपनी की किसी किन्हीं प्राप्त यूनिट/पन्थियों को प्रदाय की गई उपयोगिता यदि कोई हो, की लागत की संगणना युक्तियुक्त आधार पर की जाएगी और समरूपतः लागू की जाएगी।

(इ) लागत रेक्ट्रो बी और उनके अस्तित्वक व्यष्टिक उत्पादों को अविटिस/प्रभाजित किसी अन्य उपयोगिता की लागत युक्तियुक्त आधार पर होगी और समरूपतः उपयोगिता की जाएगी।

5. कार्यशाला/सम्मत आवश्यक अनुरक्षण/आंजाह बादः—

5(1) कार्यशाला द्वारा विभिन्न शीर्षों के अवधार उपगत अवधार और लागत केन्द्रों और विभागों द्वारा समरूपत तथा अनुरक्षण पर हृष्ट अवधार दराने वाला अभिलेख रखा जाएगा। अभिलेखों में भिन्न भिन्न लागत केन्द्रों/विभागों और यूनिट पर कार्यशाला आंजाह कक्ष अवधार के प्रभारण का आधार सभी उत्पादित किया जाएगा जहाँ अनुरक्षण कार्य किसी उत्पादन लागत वेकेंद्रों के वर्गीकरण द्वारा संबंधित होता जाता है अब ऐसे व्यक्तियों भी सम्बूद्ध और बेनेफिट संवेदित लागत केन्द्र के प्रत्येक अवधार माने जाएंगे। यदि रोक्ट्रों का अन्य उत्पादों के लिए भी उपयोग किया जाता है तो नियम 2 में निर्दिष्ट जूतादि पर अंग के प्रभारण की रैति साम्बाल्पुर्व होगी जो अभिलेख में सट्ट रूप से उपलब्धित भी जाएगी और उत्पादन लागू किया जाएगा।

(2) मुख्य सम्मत संकर्म पर अवधार, जिसे कार्यशाला एक से अधिक विभिन्न वर्षों में प्रोत्तु दृष्टि होने वी संभावना है, लागत अभिलेखों में प्रत्यक्ष रूप से दर्शित किया जाएगा। मुख्य सम्मत के ग्रन्ति

निर्देश में लागत का अवधारण करने की विवाद पद्धति उपर्युक्त होगी।

(3) पूर्जीगत प्रदृष्टि के संकर्म पर उपगत अवधार पूर्जीकृत किया जाएगा। ऐसे कार्यों की लागत में सामग्री, अवधार और उपपरिव्ययों का सम्पूर्ण अंग अभिलेख होगा।

(4) जूतादि कार्य की कर्मशालाओं द्वारा और कंपनी की अन्य यूनिटों के लिए किए गए कार्य युक्त युक्त आधार पर प्रभारित किए जाएंगे और समरूपतः लागू की जाएंगी।

6. अवधारण:

(1) ऐसी स्थिर आस्तियों की जिनकी आवश्यक अवधारण का उपार्थ किया जाता है, लागत और अन्य विशिष्टियों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन अभिलेखों में, अन्य बार्तों के साथ-साथ, आस्तियों की प्रत्येक मद को लागत जिसके प्रत्यर्थ संस्थापन, प्रभार, यदि कोई हो, उस अर्ज की लारीब, संस्थापन की तारीख, अवधारण की दर तथा प्रत्येक आस्ति का अवधारण उपर्याप्त किए जाएंगे। ऐसी आस्तियों की बाबत, जिनके अर्जन को मूल लागत किसी अद्यतमत्यक्त व्यय या विनियंत्रण के बिना अधिनियमन न ही भी जा सकती है, इन नियमों के प्रारंभ पर या उसके पश्चात, प्रारंभ होने वाले वित्तीय वर्ष के प्रथम दिन को अभिलेखों में उपर्याप्त मूल्यांकन को लागत के रूप में माना जाएगा। ऐसे मूल्यांकन में किसी आस्ति के ऐसे पुनर्मूल्यांकन को मन्मिनित नहीं किया जाएगा जो पूर्वोक्त तारीख से पहले किया गया था।

(2) उस आधार का जिस पर अवधारण की संगणना की जाती है और विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों की उम्मा प्रभाजन किया जाता है और उत्पादों पर आमेलन किया जाता है लागत अभिलेखों में साप्त रूप से उपर्युक्त जिया जाएगा। विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों को प्रभारी अवधारण कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की द्वारा 205 की उपधारा (2) के उपार्थों के अनुसार प्रभारी अवधारण की रकम से कम नहीं होगा और वह अवधारण ऐसे लागत केन्द्रों और विभागों में उपयोग किए गए संयंत, मशीनरी और अन्य स्थिर आस्तियों से संबद्ध होगा। यदि किसी विस्तीय वर्ष में लागत लेखा में प्रभारित अवधारण राशि कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) के पूर्वीकृत उपलब्धों के अधीन प्रभारी अवधारण से अधिक है तो प्रभारित की गई ऐसी अधिक राशि लागत अभिलेख में स्पष्ट रूप से उपलब्धित की जाएगी। लागत अभिलेख में नियम 2 में विनियिष्ट जूतादि की प्रति एक लागत पर उत्पत्ति अधिकता के प्रभार को भी दर्शाया जाएगा। साथापि, आस्ति की किसी एकल मद के विवर लागत अभिलेख में प्रभारित संचयी अवधारण संबंधित आस्ति की मूल लागत से अधिक नहीं होगा।

7. स्वामिस्व/तकनीकी अवधारण कीप :

महर्योगकर्ताओं या श्रीद्योगिकों प्रदायकर्ताओं को, उनके सप्त नियम गण करने के नियंत्रणों के अनुगार नियम गण स्वामिस्व अधिकार अत्य आवर्ती या अनावर्ती गंदाय की दर्शित करने वाले पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसे अभिलेख प्रत्येक ऐसे प्रदायकर्ता के संबंध में अलग-प्रलग रखे जाएंगे। ऐसी रकमों को, जिनके अंतर्गत एकमुश्ति संबंध भी है, उत्पादों पर प्रभारित करने का आधार लागत अभिलेखों में उद्दिशन किया जाएगा।

8. नियम विवरण :

(1) अन्य उपरिव्ययों की समाविष्ट करने वाले व्ययों की विभिन्न भावों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसे व्ययों वी इत्यादि संकर्मों, प्रधानांश और विक्रय तथा

वितरण के अनुसार विशेषित, वर्गीकृत और समूलित किया जाएगा।

(2) जहां कंपनी, नियम 2 में विशिष्ट जूतादि से भिन्न किसी अन्य उत्पाद के विनिर्माण में लगी हूई है वहां प्रभिन्नत्व स्पष्ट स्पष्ट से वह आधार उपरिक्षित करेंगे जिसका सम्मिलित उपरिक्षियों का, जिनके प्रतिर्गत कंपनी के प्रधान वार्तालाय के जूतादि के व्यय है, अन्य क्रियाकलालायों जिसके प्रतिर्गत पूँजी संकर्म है में प्रभाजन करने के लिए अनुसरण किया गया है। यदि उपरिक्षियों में सम्मिलित किसी व्यय का संबंध किसी विशिष्ट क्रियाकलालाय या उत्पाद के साथ स्थापित किया जा सकता है तो ऐसे व्यय को पृथक कर दिया जाएगा।

(3) संकर्म, प्रणासन और विक्रय तथा वितरण संबंधी उपरिक्षियों के व्यापे ऐसी शीति में रखे जाएंगे जिससे कि कंपनी इन नियमों से उपायादृष्ट अनुसूची के उपायादृष्ट 1 से 3 और अनुसूची 2 के प्रोकारी 'क' से '८' तक में आवश्यक विशिष्टियां प्रस्तुत करने में समर्थ हो सकें।

## 9. संपरिवर्तन नागरिक :

(1) इन नियमों से उपायद सुमित्रेत उपायांशों और अनुसूची 1 और 2 के प्रोफार्मा भरते के लिए संपरिवर्तन लागत को स्थिर और पर्याप्ती लागत में बढ़ाने के लिए (विनिर्माण लागत घटा प्रत्यक्ष भास्त्री लागत) उचित प्रभिन्नेख रखा जाएगा ।

(2) जहां किमी विनिर्माण पाव या पान्नावलियों में एक से अधिक विनिर्माण प्रक्रिया की जाती है, वहां विभिन्न उत्पादों के लिए ऐसे पात्रों के उपयोग के बारे में पर्याप्त अधिलेख रखा जाएगा । ऐसे पात्रों के उपयोग की लागत विभिन्न उत्पादों पर साम्य-पूर्ण आधार पर उत्पादनार्थ, उपस्कर उपयोग घटों के आधार पर प्रभावित की जाएगी । जहां भजदूरी के अमेलन, उपरियम और उपस्कर उपयोग के लिए संयुक्त मसीन छांटा दरें लागू की जाती है वहां विभिन्न उत्पादों के विनिर्माण से संबंधित भिन्न-भिन्न प्रक्रियाओं के लिए अधिक और बहुउद्दीषीय पात्रों के उपयोग से संबंधित उचित प्रभिन्नेख रखा जाएगा जिससे कि कुल मसीन घटे और नियम 2 में निर्दिष्ट संबंधित जूतादि को प्रभावी रूपम का अधिकारण किया जा सके । वास्तविक और पूर्व अक्षधारित दरों पर प्रभावित रखमों के बीच का अंतर वित्तीय वर्ष के अंत में उत्पाद की वास्तविक लागत निकालने के लिए सामान्योंगत किया जाएगा ।

#### 10. भनमधान और विकास व्यय :

(1) कंपनी द्वारा इन तियमों के अधीन आने वाले उत्पादों पर अनुसंधान और विकास कार्य के लिए, कार्य की प्रदृश्टि के अनुसार, अर्थात् उत्पादों का विकास, विनिर्माण को विद्यमान और नई प्रक्रियाओं नई संयंत्र मुद्रिताओं के विद्यमान और नए डिजाइन और विकास और विद्यमान और नए उत्पादों के लिए बाजार अनुसंधान, शादि पर उपयोग व्ययों के, यदि कोई हो, और दर्शित करने वाले उत्पाद पृष्ठ से अधिनेत्र रखे जाएंगे ।

(2) उत्पादों की सांख्य पर इन व्ययों के प्रभारण की पहचिन लगत अमिन्टर्नों में उपर्याप्त की जाएगी । जहां ऐसे अनुसंधान और विकास कार्य की उपयोगिता एवं ये अधिक विनियोग वर्गों पर प्रस्तावित होती है तो ऐसे यह अधिक ज्ञान ५.६५ मं गमन जाएगी और तियम २ म निर्दिष्ट उत्पादों और अन्य उत्पादों, यदि कोई हो, के उत्पादन को सांख्य पर युक्तियुक्त आधार पर प्रभारित की जाएगी और निरंतर लागू होगा ।

(3) बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवस्थाएँ ज्ञान प्रदान करने के लिए प्रत्युम्भाल और विकास विभाग द्वारा उपलब्ध व्यवस्थाएँ स्वप्न से प्रतिलिपित किया जाएगा और नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों की लागत से भलेंगे रखा जाएगा। बाहरी व्यक्तियों की तकनीकी व्यवस्थाएँ ज्ञान प्रदान करने से प्राप्त राशि को भी पृथक् स्वप्न से उपलब्धित किया जाएगा।

### 11. व्याज :

भावधि क्रण और नक्कल उधार/बोर ड्राफ्ट (कामकाजी पूँजी) पर पृथक रूप में व्याज प्रभार दर्शात वाले समूचित अधिकार रखे जाएंगे। इन नियमों के अन्तर्गत आने वाले उत्पादों और अन्य क्रियाकलापों पर व्याज की रकम युक्तिवृत्त और साम्यान्तरी आधार पर आवंटित/प्रभागित की जाएंगी और उसका नियंत्रण अनुसरण किया जाएगा। ऐसे प्रभाजन का आधार लागत विवरण भे स्पष्ट रूप से दर्शाया जाएगा। ऐसे उत्पादों की विधिवत फिस्मी पर व्याज का अध और प्रभारित करने के आधार भी यक्तिवृत्त होंगे और उनका नियंत्रण अनुसरण किया जाएगा।

## 12. नियर्ति अथ/प्रोत्साहन :

नियम 2 के अधीन आने वाले उत्पाद के नियर्यात विक्रय पर उपगत व्ययों को, वदि कोई हो, दर्शित करने के लिए समुचित अभिलेख अलग अलग इस प्रकार रखे जाएंगे ताकि नियर्यात विक्रयों वी लागत सही रूप से अवधारित की जा सके। नियर्यातों पर उपगत व्यय और अर्जित कोई नियर्यात प्रोत्साहन नियर्यात विक्रयों से मंबंधित लागत मंबंधित विवरण में दिया जाएगा। नियर्यात प्रोत्साहन, अन्य आय के रूप में माने जाएंगे और यात्रा अभिलेखों में दिया जाएंगे। लागत विवरण, इन विक्रयों से उत्पन्न अनुशूली 2 के प्रोफार्मा “इ.” (समुचित रूप से उपलब्धित) के अनुसार नियर्यात किए गए उत्पादों के लिए पृथकतः हीयार किए जाएंगे जिसमें उपगत नियर्यात व्ययों/अर्जित प्रोत्साहनों का व्यौग दिया जाएगा। यदि निःशुल्क आयात किए जाते हैं तो लागत विवरण से यह तथ्य स्पष्ट होता जाएगा।

कंपनी की निःशुल्क श्रायात मर्दों और उसकी खपत के लिए पूरक कीमत स्टाक बहुत खर्चनी चाहिए। यदि निःशुल्क श्रायात वाल्स्ट्रिक्स खपत के पश्चात किया गया है तो, वागत विवरण में यह बात स्पष्ट होनी चाहिए। तथापि, इस उत्पाद पर कोई कालान्तिर उत्पाद शुल्क की रकम प्रभार्य नहीं होती चाहिए।

13. संस्कृत उत्पाद ।

जहां एक से अधिक उत्पाद, जों समान अधिक महत्व के हों, एह ही प्रक्रिया से उत्पन्न होते हैं, वहां उत्पादों को भ्रता करने की सीमा तक लागत संपन्न उत्पादों पर युक्तियुक्त और साम्यापूर्ण अधिकार पर प्रभासित की जाएगी और वह निरंतर लागू की जाएगी । ऐसी प्रक्रिया/प्रक्रियाओं से उत्पन्न होते वाले विविध उत्पादों पर ऐसी संयुक्त लागत प्रभासित करने के अधार लागत अधिकारियों में उत्तरविधि किए जाते । उत्पादों की लागत इन नियमों से उपायुक्त अनुमति 2 के प्रोकार में "ग" में दर्शाई जाएगी ।

### 1.1. कैपिटल उपभोग :

नियम २ के अधीन निर्दिष्ट इन उम्मीदों की मात्रा और लागत, जो कंपनी के अन्य विधायिकाओं/काशियों भी कलिक्त उत्तरों के लिए अंतरिक्ष की गई है, दरानि अलंकार मनुचित असिंधि इन नियमों से उत्तर ग्रन्तुर्वा २ के प्रकार "ग" में रखे जाएंगे। ऐसे प्रत्यरूप संधारणनया लागत पर किए जाएंगे और लागत अनिवार्य में प्रवाहित किए जाएंगे।

### 15. पैकिंग :

(1) नियम २ में नियमित ज्ञानादि के विवरण के लिए तीसरा उत्तराद्देश्य को पैकिया के लिए नियमित पौराण ग्रन्थों को मात्रा और लागत और उत्तरान् ग्रन्थ व्यव छोड़ देनी हुए यथानुचित अधिकेश रखा जाएगा । अतः अन्य उत्तराद्देश्य, नियमित नियम २ में वर्णित उत्तराद्देश्य को पैकिया के लिए नियमित पौराण ग्रन्थों को मात्रा और लागत और उत्तरान् ग्रन्थ व्यव छोड़ देनी हुए यथानुचित अधिकेश रखा जाएगा । अतः अन्य उत्तराद्देश्य, नियमित नियम २ में वर्णित

भी सम्मिलित है देसा मिला जूला व्यय उपगत होता है, वहाँ सुन्मान उत्पादों के बीच व्यक्ति के प्रशंसन का अध्यार लागत लेखा में उपवर्णित किया जाएगा और मिरंतर लाए रखेगा। यदि ऐसी पैकिंग सामग्री का विभिन्न कंपनी द्वारा किया जाता है तो तो ऐसे मर्कों के उत्पादन को लागत का वर्षीयित अभिलेख रखा जाएगा।

(2) निर्धारित पैकिंग पर उपगत व्यय, यदि कोई हो, का विस्तृत अभिलेख भी पूरक से रखा जाएगा और उसे नियम के लिए सुन्मान लागत विवरण में दर्शाया जाएगा।

#### 16. पूर्जीगत प्रकृति के व्यय :

उपभोग की गई सामग्री, मजदूरी, और अन्य व्यय, जिनके अन्तर्वेत विभागीय रूप से किए गए पूर्जीगत प्रकृति के संकरे जैसे संग्रहों और मर्कोंनंदी तथा अन्य अभिलेखों के संबंध में उपगत उपरिलिपियों का समुचित अंग भी है, सुन्मान भींगों के अधीन पूर्जीकृत किए जाएंगे।

#### 17. अर्द्ध तैयार माल और नैयार माल स्टॉक :

नियम 2 में निर्दिष्ट अर्द्ध तैयार और नैयार माल की लागत का अवधारण करने के लिए अनुसृति पद्धति लागत अभिलेखों में इस प्रकार उपवर्णित की जाएगी ताकि उस ऐसे लागत तर्फों को प्रकट किया जा सके जो ऐसी संगणना करने में लिप्त हो गए हैं, अर्द्ध तैयार माल की लागत की संगणना करते समय संपर्कतंत्र लागत का समुचित अंग पूर्ण होने की स्थिति तक हिस्त्र में लिया जाएगा। अर्द्ध तैयार और तैयार माल की लागत का अवधारण करने के लिए अनुसृति गई पद्धति का निर्देश अनुसृति किया जाएगा। अर्द्ध तैयार माल की लागत और तैयार माल की मात्रा और लागत के ऐसे व्यौद्ध विवरण वाले अभिलेख रखे जाएंगे जिसमें कि कंपनी इन नियमों से उपायद अनुसृति 2 के प्रोफार्मा "ब" में रखी विशिष्टियों भरने में समर्प हों।

#### 18. लागत विवरण :

(1) किसी प्रक्रिया से उत्पन्न उत्पाद का, जो किसी पक्ष्याद्वारी प्रक्रिया के लिए कंपनी सामग्री बनाती है, सूचीकृत पूर्वी प्रक्रम तक उसके उत्पादन की लागत पर किया जाएगा और इसे इन नियमों से उपायद अनुसृति 2 के प्रोफार्मा "ग" में दर्शाया जाएगा। प्रत्येक ऐसे उत्पाद के लिए, जो पूर्वी प्रक्रिया के उत्पादन का और प्रसंस्करण करके उत्पादित किया गया है पृथक् लागत, विवरण उक्त प्रोफार्मा "ग" में या उसके निकट यथासाध्य किसी प्रक्रम में रखा जाएगा।

(2) नियम 2 के अधीन उत्पादित और विक्रय किए गए माध्यकों उत्पादों की विभिन्न किसी/कोई योगी, यदि कोई हो, के बारे में पूर्यक-पूर्यक विक्रय लागत विवरण इन नियमों से उपायद अनुसृति 2 के प्रोफार्मा "ग 1, ग 2 और ग 3 (जो लाए हों)" में रखे जाएंगे। उत्पादित और विक्रय लिए गए प्रत्येक उत्पाद के लिए प्रोफार्मा "ब" और "ग" के अनुसार लागत विवरण रखा जाएगा।

(3) यदि कंपनी एक से व्याधिक संबंध/कारबाहे बला रही है तो प्रत्येक संबंध/कारबाहे के लिए उपर विनियिष्ट रूप में पूर्यक-पूर्यक लागत विवरण रखे जाएंगे।

(4) नियम 2 के अधीन उत्पादों का नियार उसके अपने लागत विवरण में पूर्यक रूप से दर्शाया जाएगा। और इसे आंतरिक बाजार में विक्रय के लिए रखे गए लागत विवरण से निकाल दिया जाएगा।

#### 19. उत्पादन अभिलेख :

भी तैयार और पैक किए गए उत्पादों, विक्रय नियों और कंपनी द्वारा उत्पादित नियम 2 में निर्दिष्ट विभिन्न प्रकार के उत्पादों के अतिरिक्तों के परिमाणात्मक अभिलेख रखे जाएंगे। सभी तैयार और पैक किए गए उत्पादों को लागत उत्पाद के प्रत्येक प्रकार के लिए व्योरेवार रखी जाएगी या नियंत्रित लेखाओं के रूप में रखी जाएगी परस्त यह तब जब कि ऐसे नियंत्रण लेखाओं के अनुसार अतिरिक्त के मूल्य का नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों को प्रत्येक श्रेणी के लिए रखे गए परिमाणात्मक लेखा में वर्णित गई मात्रा के समुद्र के साथ, वर्ष में कम से कम एक बार कालिक मिलान कर दिया गया हो।

#### 20. लागत और विस्तृत लेखाओं का मिलान :

(1) लागत अभिलेखों का विस्तृत वर्ष के लिए विस्तृत लेखा जाहिरी से इस प्रकार मिलान किया जाएगा जिससे उनकी शुद्धता मुनिक्षित की जा सके। परिवर्तन, यदि कोई हो, स्पष्ट रूप से उपवर्णित किए जाएंगे और उनका स्पष्टीकरण दिया जाएगा। मिलान ऐसी रीत से किया जाएगा कि निर्दिष्ट उत्पादों के लागत की कंपनी के भवग्र लागत के साथ सही रूप से आंका जा सके और उसका मिलान किया जा सके।

(2) कंपनी द्वारा विभिन्न लेखा जाहिरी के अद्योत उपगत मर्म अथवा प्राप्त अथवा तथा नियम 2 के अधीन उत्पादों की लागत की संगणना के लिए अनुसृति अनुसृति 2 के प्रोफार्मा "क" में रखा जाएगा और उनका उस अवधि के लिए विस्तृत लेखाओं के साथ मिलान किया जाएगा।

#### 21. लागत अंतरों का समायोजन :

जहाँ कंपनी लागत अभिलेख वास्तविक अंतरों से मिल कियी अवधार जैसे भास्तक लागत पर रखती है वहाँ कंपनी द्वारा ऐसी पद्धति के अद्योत उत्पादन की लागत की संगणना के लिए अनुसृति प्रक्रिया अभिलेख में उत्पादित की जाएगी। उत्पाद की वास्तविक लागत के अवधारण में लागत अंतरों के समायोजन के लिए अनुसृति पद्धति लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपवर्णित की जाएगी। लागत अंतरों की इस नियमों से उपायद अनुसृति 2 से संबंधित प्रोफार्मा में सुनेतर जाहिरी के समाने सामग्री, अथवा उपरिस्थित और मात्रा स्पष्ट, उपयोगिता असम्भव अथवा विवरण विस्तृत रूप में विस्तृत वर्ष में कम से कम तिमाही में दिया जाएगा। लागत अभिलेख में अंतरों के कारणों को स्पष्ट किया जाना चाहिए।

#### 22. अस्तित्व जांच के अभिलेख :

स्टाक में रखी गई सभी मर्कों जैसे कार्बों सामग्री, खपते वाली सामग्री, मानीजरी के प्रतिस्तित पुर्जे, रसायन, ईंधन, तैयार माल और स्थिर अस्तित्वों के संबंध में प्रतिस्तित अंतर के अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसे संस्थापनों से उद्भूत कार्यों, अभिशेषों के कारण और उत्पादों की लागत में उसके समायोजन के लिए अनुसृति पद्धति की अभिलेखों में उत्पादित किया जाएगा।

#### 23. अंतर कंपनी गवाहकहार :

(1) कंपनी द्वारा अपनी नियंत्री कंपनी या किसी गमतुंगी कंपनी या उनीं प्रबंध की अंतरी कंपनी को, जो कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) को धारा 370 (1ब) में परिभासित है, या किसी ऐसी कंपनी को, जिसमें कंपनी का कोई कंपनियों में भी एक निवेशक है या कंपनियों का कोई निवेशक उस कंपनी या भी निवेशक है, किए गए प्रत्यायों या सेवाओं के संबंध में अभिलेख रखे जाएंगे जिनमें नियन्त्रित की वाबद को गई संविदाओं या किए गए कारणों या हुए समस्तों को दर्शित किया जाएगा।

(2) कार्बों सामग्री और स्पष्टता प्रमेलारण भास्तक, तैयार उत्पाद अंतर्कारों, प्रतिज्ञापित माल, उत्पादाद्वारा/संपूर्ण उत्पादों का, जिनके अंतरीत क्षेत्र और स्थिर ग्रामिणीयों में हैं, अथवा और विक्रय

(४) संयंक्र मुक्तिप्राप्तो वा उपर्योग,  
 (५) विद्युती वस्तुप्राप्तो वा विद्युत, वा  
 (६) प्रणासन, तकनीकी, प्रयत्न और अन्य पश्चासर्वी स्वारूप ।

(2) इन अधियेत्रों में दो आधार भी उपर्याप्त किए जाएंगे जिनका अनुभव उनके बीच प्रभागितदरों की संरक्षण के लिए किया गया है जिनमें कि तेर्सः सेवामों के लिए प्रभागित या भद्रदरों के प्रतिक्रिया की सम्पादित किया जा सके।

#### २४. गालियर्की व अभिनव :

(1) विभिन्न उत्पादन विभागों में उपयोग मरम्मान घटेप्रत्यक्ष अम घटे और अनुत्त: डार्मोग के बारे में भी आँकड़े रखे जाएंगे और कानों का उपयोग स्वप्न में विश्लेषण किया जाएगा। मरम्मान के नियार्थ समय का संशोधन की आवश्यकता उपयोग स्थिरता रखे जाएंगे। विभिन्न कारणों से उत्पादन की हानि के कारण वृक्षाश रखने वाला विवरण इन नियमों में उपायक अनुसूची 2 के प्रांकार्थ “अ” में या यथासाध्य उसके निकट लिखी प्रत्यक्ष में सैद्धार किया जाएगा।

## 25. प्रसूषण नियन्त्रण :

पदविष्णु मंशक्षण के लिए कंवंत द्वारा धर्मक उपायों जैसे वहि आव उपचार, वायु प्रदूषण नियंत्रण घरगिट आदि पर उपाय यथ अनुसूची । के सुसंगत उपायों में सनुचित रूप से प्रक्षेपित किया जाना चाहिए ।

अनमूली 1

उपाख्य

(नियम 3 देखिए)

कम्पनी का नाम . . . . .

कार्यक्रान्ति का नाम और पता ..... को समाप्त होने वाले  
..... करने वाला विवरण

## यूनिट चालूवर्ष पूर्ववर्ष

- प्रतिष्ठापित धर्मना
- उत्पादन
- क्रय
- कुल उत्पादित और क्रय की गई
- खपत

क्रम सं	विशिष्टता	मात्रा	दर	रकम	प्रति यूनिट लागत	
					प्रति यूनिट (रु.)	चालू वर्ष रु०
1	2	3	4	5	6	7

प्र 1 (क) कच्ची सामग्री  
 (ख) विनिर्दिष्ट की जाए  
 (ग)

2. उपयोगिता  
 (क) जल  
 (ख) धार्य  
 (ग) शक्ति (i) क्रय की गई (के. डब्ल्यू. एच)  
 (ii) स्वयं की (के. डब्ल्यू. एच.)  
 (घ) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)

1 2 3 4 5 6 7

ग्रा. संपरिवर्तन नाम:

- (1) वेतन और मजदूरी
- (2) खपते योग्य भृतार/ग्रामायन
- (3) मरम्मत और अनुरक्षण
- (4) अन्त्र प्रशिक्षण सामग्री
- (5) काश्याना गिरोप्पि उपरियथ्य
- (6) प्रणासन उपरियथ्य
- (7) अवश्यण

ग्रा. 1 कुल संपरिवर्तन लागत (1 - 7)

ग्रा. 2 नियत संपरिवर्तन लागत

ग्रा. परिवर्ती संपरिवर्तन लागत

इ. उद्धार यदि कोई हो

ई. शुद्ध योग (मद अ मद ग्रा का  
योग घटा मद ह कायोग)

3. शुद्ध अंतरिक्ष/विक्रय किए गए

- (क) विक्रेता जल संयंत्र
- (ख) वाष्ण उत्पादन संयंत्र
- (ग) बद्ध उत्पाद संयंत्र
- (घ) मध्यवर्ती संयंत्र  
(विनिर्दिष्ट करें)
- (ङ) अत्य उत्पाद संयंत्र  
(विनिर्दिष्ट करें)
- (च) गैर संयंत्र उपयोग के लिए
- (छ) प्रन्थ (विनिर्दिष्ट करें)

योग (उपर मद ई के अनुमार)

टिप्पणी: 1. प्रत्येक उपयोगी तथा बहिःस्राव उपचार के लिए पृथक लागत पन्ना तैयार किया जाए।

2. कर्मचार्यों को प्रोत्साहन बोनस में भिन्न बोनस, कानूनी उपदान या इस अवधि के दौरान इस लेखे संदर्भ  
वास्तविक रकम और उद्धारों पर, जिनके अन्तर्गत डिवेंचर भी है, व्याज प्रभार केवल प्रोफार्मा घ, ड, और च में  
दर्शित किए जाए।

अनुसूची I

उपाध्यक्ष II

(नियम 3 देखिए)

कंपनी का नाम .....

कारखाने का नाम और पता .....

..... को भमाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादित/उपभाग की गई<sup>1</sup>  
वाष्ण की लागत दर्शित करने वाला विवरण -----

चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
दबाव मात्रा	दबाव मात्रा

1. प्रतिष्ठित क्षमता

2. उत्पादन :

(क) उच्च वाष्ण दबाव\*

1 2 3 4 5 6 7

(ख) मध्य वाष्प दबाव\*

(ग) निम्न वाष्प दबाव\*

(घ) अभिवहन लागत

(ङ) योग

\*वाष्प दबाव उपर्युक्त करें

3. 1 के प्रतिशत के रूप में 2

क्रम सं.	विशिष्टिया	मात्रा यूनिट	दर प्रति यूनिट	रकम (₹.)	उत्पादित वाण की प्रति दन लागत	चालू वर्ष (₹.)	पूर्व वर्ष (₹.)
----------	------------	--------------	----------------	----------	-------------------------------	----------------	-----------------

3. 1 जल (उपावधि -1 के अनुसार)

2. (क) ईधन

(ख) ईधन तेल

(ग) विषुत

(घ) अन्य (विनिर्दिष्ट की जाए)

3. संयंत्र से अवशिष्ट उत्पाद की मात्रा, यदि कोई हो  
योग (1 से 3)

प्रा. संपरिवर्तन लागत

प्र. 1. खपते योग्य भंडार/रसायन

2. वेतन और मजदूरी

3. मरम्मत और अनुरक्षण

4. कारखाना उपरिष्य

5. प्रणासन उपरिष्य

6. अन्य व्यय, यदि कोई हो

7. अवक्षयण

8. कुल संपरिवर्तन लागत ( 1 से 7 )

8.1 नियत संपरिवर्तन लागत ( 1 से 7 )

8.2 परिवर्ती संपरिवर्तन लागत .....

इ. उधार यदि कोई हो

दृ. "ताकिया बाल्य की शृङ्खला मास्का" और लागत की लागत

(मद श्र और मद श्र का योग अटा मद द का योग)

मूल्यांकन	रकम (₹.)	
1	2	3

3 निम्न के लिए हुई खपत :

- (1) विद्युत उत्पादन
- (2) विनिर्माण करने वाला विभाग (विनिर्दिष्ट किया जाए)
- (3) अन्य सेवा विभाग (विनिर्दिष्ट किया जाए)
- (4) अन्य, यदि कोई हो (विनिर्दिष्ट किया जाए)

योग (ऊपर मद. के अनुसार)

टिप्पणी :—

1. यदि वाप का किसी अन्य बाहरी पक्षकार को प्रदाय किया जाता है, तो वसूलियों के लिए ग्राहणयक अर्हण मद ग के सामने दिया जाए।
2. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उपदान के लिए उपबंध या इस अवधि के दौरान उसका वास्तविक संवाद और उधार पर जिसके प्रभागत डिवेंचर भी है, व्याज प्रभार केवल प्रोफार्मा घ ड और च और च में दर्शित किए जाएंगे।
3. विभिन्न दावों पर वाप के मूल्यांकन के लिए अपनाए गए आधार भी अभिलेख में दर्शित किए जाएं।
4. वह दर, जिस पर अपशिष्ट ऊप्सा का इस उपायन्ध की मद श्र 3 द्वारा मूल्यांकन किया जाता है, उम लागत केन्द्र के जिससे अंतरित की जानी है, व्यारे बते हुए उपर्युक्त की जानी चाहिए।

अनुसूची 1

उपायन्ध III

(नियम 3 वेंचिंग)

कम्पनी का नाम .....

कारखाने का नाम और पता .....

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादित क्रय की गई और उत्पुक्त विद्युत शीघ्र की लागत उपर्युक्त करने वाला विवरण

	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1. प्रतिष्ठापित क्षमता ( के. डब्ल्यू. एच.)		
2. उत्पादिक्ष यूनिटों की संख्या के, डब्ल्यू. एच.		
3. क्रय किए गए यूनिटों की संख्या के, डब्ल्यू. एच. संख्या		
4. योग		
5. विज्ञी धर में स्वयं की खपत (के. डब्ल्यू. एच.)		
6. अन्य हानियां (के. डब्ल्यू. एच.)		
7. खपत हुई शुद्ध यूनिट (के. डब्ल्यू. एच.)		
8. उत्पादित और अक्ष की गई कुल विद्युत शक्ति की हानि की प्रतिशतता		
9. प्रतिष्ठापित क्षमता में उत्पादित विद्युत प्रतिशतता		

क्रम सं०	विशिष्टियां	मात्रा (यूनिट)	दर प्रति यूनिट	रकम	उत्पादित/क्रय की गई विद्युत शक्ति प्राप्त यूनिट लागत दर	
1	2	3	4	5	6	7

अ 1. (क) ईधन तेल

(ख) अन्य सामग्री

(विनिर्दिष्ट की जाए)

(ग) अन्य प्रत्यक्ष प्रभार

(जैसे विद्युत शुल्क आदि)

आ. संपरिवर्तन लागत

1. खपने योग्य भंडार/रसायन

2. बेतन और मजदूरी

3. भरमत और अनुरक्षण

4. कारखाने उपरिव्यय

5. प्रशासन उपरिव्यय

6. अन्य ख्यय, यदि कांई हो ।

7. अवक्षयण

8. कुल संपरिवर्तन लागत (1 से 7)

8. 1. नियत संपरिवर्तन लागत .....

8. 2. परिवर्ती संपरिवर्तन लागत .....

इ. घटाएँ : (i) कंपनी के अन्य एककों को प्रदाव के लिए उधार  
(ii) बाहरी पक्षकारों को क्रय

ई. उत्पादित विद्युत शक्ति शुद्ध लागत

(मद श और मद आ का योग घटाकर मद इ का योग)

उ. क्रय की गई विद्युत शक्ति

ऊ. योग (ई + 3)

ए प्रति यूनिट लागत (आंसूत)

ऐ निम्नलिखित में उपभोग की गई :

क्रम संख्या	विशिष्टताएं	यूनिटों की संख्या (मिलाकर)	रकम (रुपए)
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			

क्रम संख्या	विशिष्टताएं	यूनिटों की संख्या (मिलाकर)	रकम (रुपए)
-------------	-------------	-------------------------------	------------

## 6. इत्यादि

य के अनुसार योग

### टिप्पण :—

अत्यादित विद्युत शक्ति को प्रति यूनिट लागत, बिजली पर स्वयं कैल जैनरेटर में खपत और अन्य हानियों को घटाने के पश्चात उत्पादन के लिए उपलब्ध विद्युत शक्ति के भाव यन्त्रियों के प्रति निवेश से निकाली जाएगी।

आ जहां मोटर नहीं लगाए गए हैं तो विभिन्न लागत केन्द्रों/विभागों द्वारा विशुद्ध शक्ति के उपयोग का निर्धारण युक्तियुक्त आधार पर किया जाएगा और उसका समन्वय उपयोग किया जाएगा ।

यदि अल्प उपयोग के अनुसार शुल्क की दर या निवेश की लागत भिन्न है तो उपयोग करने वाले सम्बन्धित विभागों पर इनका भार डाला जाना चाहिए और इस विवरण में इसे उपर्युक्त रूप से उपर्दर्शित किया जाए।

इं कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उपदान के लिए उपबन्ध, या, इस अवधि के दौरान इस लेख संदर्भ की गई वास्तविक रकम और उधारों पर, जिनके अन्तर्गत डिवेंचर भी है, व्याज प्रभार केवल प्रोफार्मा घ, उ और च में दर्शित किए जाएंगे।

बाहरी पक्षकारों, आदि को विद्युत शक्ति के विक्रय द्वारा वस्तुत की गई रकम, यदि कोई हो, पक्षकात् दृष्टि की जागरी।

यदि क्रम को गई विशुद्ध शक्ति का उपयोग किसी विशिष्ट संयंत्र में किया जाता है तो उसका आवंटन तदनुसार दर्शात किया जाना चाहिए।

अंग्रेजी 2

સંસ્કાર "બિ"

(नियम 3 देखिए)

कंपनी का नाम ..... कारखाने का नाम और पता .....  
 ..... वर्ष को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान जूतादि कंपनी मैसर्स .....  
 ..... के लिए विभिन्न प्रचालन लागत केन्द्रों के लिए संपरिवर्तन लागत

### को दृश्यन्ति वाला विवरण

क्रम सं. विधिविषयां		उत्पादम्/सेवा लागत केन्द्र			
कच्चा अर्भ/ रंगाई टैनिया	चमड़ा फिल्सिंग	पूर्ण फिटिंग	लास्टिंग सम्पर्जन/ सोल लागाना		
1	2	3	4	5	6
बाटम परिसर्जन	पालिश करामा और परिसर्जन	सचिन	क्वालिटी निरीक्षण	अन्य निर्दिष्ट किया जाए	योग
7	8	9	10	11	12

1. बैतन और मजदूरी
2. खपने योग्य भंडार/प्रचालन प्रवाय
3. उपयोगिता
  - (क) जल
  - (ख) वाष्प
  - (ग) विद्युत
  - (घ) अन्य (विविदिष्ट किया जाए)
4. अन्य प्रत्यक्ष व्यय
  - (विविदिष्ट किया जाए)
5. मरम्मत और अनुरक्षण
6. अवश्ययण
7. अन्य कार्य उपरिव्यय
8. डब्ल्यू० आई० पी० आरम्भ करने/बंद करने के लिए समायोजन
9. लागत परिवर्तिता के लिए यमायोजन
10. कुल संपरिवर्तन लागत
  - (क) नियत संपरिवर्तन लागत
  - (ख) परिवर्ती संपरिवर्तन लागत

आ. 1. मशीन के धंटे  
प्रत्यक्ष थम धंटे  
(क) उपलब्ध  
(ख) काम में लाई गई

2. प्रति मशीन लागत/किए गए काम के प्रत्यक्ष थम धंटे  
(क) नियत  
(ख) परिवर्ती  
(ग) योग
3. लागत प्रति मशीन/काम के प्रत्यक्ष थम धंटे किए गए (पूर्व वर्ष)  
(क) नियत  
(ख) परिवर्तित  
(ग) योग

## टिप्पण :—

1. लागत केन्द्र केवल दृष्टांत रूप में है।
2. मद अ 9 ऐसी कंपनियों को लागू होती है जो मानक लागत पर लागत अभिलेख रखती है।
3. कर्मचारी को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न, बोनस कानूनी उपदान के लिए उपलब्ध या इस अधिक के दौरान इस लेखे संबंधत की गई वास्तविक रकम और उधारों पर, जिनके अंतर्गत डिवेंवर भी है, लागत प्रभाग केवल प्रोफार्मा घ, ड और च में वर्णित किए जाएंगे।
4. प्रत्येक प्रकार और आकार के जूतादि के लिए उपयोग किए गए वास्तविक प्रत्यक्ष थम/उपयोग किए गए मशीन के धंटों को, बैध के अनुसार अभिनिवित किया जाएगा।
5. जहां उच्च गति यी स्वचालित मशीन जैसी विशेष मशीन या उपयोग विभिन्न की विशिष्ट प्रक्रिया के लिए, किया जाता है, वहां ऐसी प्रत्येक मशीनों के समूह के लिए पृथक लागत केन्द्र खोले जाएंगे।
6. उत्पादन पर स्वामिस्व की संदर्भ/संदेश रकम मद अ 4 के सामने होनी चाहिए।

अनुसूची 2

प्रोफार्मा "ख"

(नियम 3 देखिए)

कंपनी का नाम \_\_\_\_\_

कारखाने का नाम और पता \_\_\_\_\_

\_\_\_\_ को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए विभिन्न प्रकार के अूतादि/चर्मशोधन की संपरिवर्तन लागत का प्रभाजन दर्शाने करने वाला विवरण :

## उत्पादन/सेवा लागत केन्द्र

अ०स० विणिटियां	कल्पा	चमड़ा	फिटिंग पूर्व	अंतिम	तले को	मौलिंग	चमकाना	छार्टर्ड/	अन्य (विनि-	कुल
चर्म/			फिल्किंग	समेजन/	अंतिम			निरीक्षण	दिए किया	
चर्म-				सोल	रूप देना		अंतिम		जाए)	
णोधन				लगाना			रूप देना			

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12

क ख क ख क ख क ख क ख क ख क ख क ख

क संपरिवर्तन लागत  
का प्रभाजन

1.

2.

3.

4.

5.

6. इत्यादि

कुल

टिप्पण : क = प्रभाजन के समुचित आधार पर वास्तविक अभिनेत्रन के अनुसार वस्तुतः उपयोजित प्रत्यक्ष श्रम/मणीन के घटे ख रूप में संपरिवर्तन लागत

2. लागत केन्द्र केवल दृष्टांत के रूप में है।

अनुसूची 2

प्रोफार्मा "ग"

(नियम 3 देखिए)

कंपनी का नाम \_\_\_\_\_

कारखाने का नाम और पता \_\_\_\_\_

\_\_\_\_ को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए जूतादि के उत्पादन की लागत दर्शाने करने वाला विवरण :

1. जूतादि का नाम \_\_\_\_\_
2. शार्टप \_\_\_\_\_
3. पैकिंग का टाइप \_\_\_\_\_
4. डिजाइन संख्या \_\_\_\_\_

प्रभ

जाहा जापे ... १००, पिठला अर्प

5. प्रातःष्ठापत अमता
6. वैच का आकार
7. उत्पादित वैचों की संख्या
8. कुल उत्पादन (जोड़ी)
9. अमता उपयोगिता (प्रतिशतता)

क्रम संख्या	श्रिगणिट्टार्ग	यूनिट	कुल मात्रा	प्रति यूनिट दर (रुपए)	रकम रुपए चाल वर्ष रु०	लागत/यूनिट पिठला वर्ष रु०
-------------	----------------	-------	------------	--------------------------	--------------------------	------------------------------

अ 1. सामग्री लागत  
(प्रत्येक मद विनिर्दिष्ट की जाए)

(क) आयातित

1. ऊपरी भाग
2. तला
3. आदि

(ख) देशी क्रय

1. ऊपरी भाग
2. तला
3. आदि

(ग) स्वयं विनिर्मित  
(प्रोकार्पा ग 1 के अनुसार)

1. ऊपरी भाग
2. तला
3. आदि

(घ) अपचय सामग्री को घटाइए

1. ऊपरी भाग
2. तला

अ 2. अन्य काष्ठी सामग्री (मुख्य सामग्री-लागत विनिर्दिष्ट की जाए)

क. आयातित

- 1.
2. आदि

ख. देशी

- 1.
2. आदि

कुल सामग्री लागत

आ संपरिवर्तन लागत

1. फिटिंग पूर्व  
परिवर्तनशील  
नियत
2. अनिम स्पृह देना/समंजन/गोप लगाना  
परिवर्तनशील  
नियत

3. तले को अंतिम रूप देना  
परिवर्तनशील  
नियत
4. चमकाना और अंतिम रूप देना  
परिवर्तनशील  
नियन
5. विभिन्न प्रकार के रवानित्य यदि कोई है।
6. आदि, आदि (विनिर्दिष्ट किया जाए)

---

#### कुल परिवर्तन लागत

---

##### इ. अन्य व्यय

1. निरीक्षण  
परिवर्तनशील  
नियन
2. व्यालिटी नियन्त्रण  
परिवर्तनशील  
नियत
3. लेबल लगाना  
परिवर्तनशील  
नियत
4. आर एंड डी  
परिवर्तनशील  
नियत
5. पैकिंग  
परिवर्तनशील  
नियत
6. अन्य कार्य उपरिव्यय  
परिवर्तनशील  
नियत
7. प्रशासन उपरि व्यय  
परिवर्तनशील  
नियत
8. अन्य (विनिर्दिष्ट किया जाए)  
परिवर्तनशील  
नियत

---

#### कुल अन्य व्यय

---

- इ. 1. कुल लागत (क + ख + ग)
  2. प्रगतिशील कार्य को आरंभ और बंद करने के लिए समायोजन
  3. लागत अन्तर के लिए समायोजन
- क. कच्ची सामग्री
- ख. संपरिवर्तन लागत
- ग. अन्य व्यय
- घ. कुल

५. अप के लिए अंतरित उत्पादन की लूप लागत

६. उत्पाद विनिर्विष्ट

टिप्पणी :

१. इस प्रोफार्मा का प्रत्येक टाईप और पैकिंग के आकार के लिए तैयार किया जाएगा।
२. नियर्ति पैकिंग के लिए उपरोक्तानुसार पुथक विवरण तैयार किया जाएगा।
३. प्रोत्ताहन बोनस से भिन्न कर्मचारी को बोनस, अवधि के दौरान कानूनी उपदान या बास्तविक संदाय के लिए उपबंध और डिवेंचर सहित उधारों पर व्याज प्रभारों को प्रोफार्मा है, उसीर ऊ में उपर्युक्त किए जाएंगे।
४. मद गं. ही ३ निम्नलिखित मानक लागत भाग्यी के लिए खागू है।
५. कच्ची सामग्री की लागत जूतादि के प्रत्येक आकार और प्रकार के लिए बास्तविक खपत पर आधारित होगी।
६. वह आधार, जिस पर उपोत्पादों के लिए वस्तुलीय मूल्य अवधारित है, स्पष्ट रूप से लागत अभिलेख में उपर्युक्त किया जाएगा।
७. असामान्य हानियों का यदि कोई हो एक पुथक विवरण में मात्रा और मूल्य दोनों में उपर्युक्त किया जाएगा।
८. बहु उत्पाद एकाकों के मामले में विभिन्न उत्पादों में सामान्य उपरिष्यय का प्रभाजन साम्या पूर्ण होगा।
९. एक प्रक्रिया से अगली प्रक्रिया को अंतरित मध्यक बास्तविक लागत पर होगे।
१०. ऐसी अन्य कच्ची सामग्री, जैसे बी. बी. सी. प्रैनूल फैब्रिक, धारीवार चमड़ा या फैब्रिक और पालिश आदि की लागत पुथक रूप में मद संस्था ग्र २ निर्दिष्ट की जाएगी।
११. भागत केन्द्र केवल वृष्टांत रूप में है।
१२. चमड़े की नियन्त्रित खपत की लागत प्रोफार्मा ग-३ से लेनी चाहिए।

अनुसूची २

(नियम ३ देखिए)

प्रोफार्मा ग १

कंपनी का नाम

कारखाने का नाम

और पता

— को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादित\*\*\* — के विनिर्माण में उपयोग की गई स्वयं विनिर्मित सामग्री/रासायन/संघटकों के उत्पादन की लागत को दर्शाने वाला विवरण

स्वयंविनिर्मित संघटक, आदि का नाम

चालू वर्ष

पिछला वर्ष

एक

चालू वर्ष

पिछला वर्ष

डिजाइन संख्यांक

संयंक की अनुज्ञाप्त क्षमता

संयंक की प्रतिष्ठापित क्षमता

बैच का आकार

उत्पादित बैचों की संख्या

कुल उत्पादन

क्षमता उपयोगिता (प्रतिशतता)

कुल निवेश

कुल उत्पादन

प्राप्त प्रतिशत\*

मानक प्राप्त प्रतिशत\*

\*\*\*जूते का नाम और डिजाइन संख्यांक

\*मूल कच्ची सामग्री/माध्यकों के प्रतिनिर्देश करते हुए प्राप्त सामग्री प्रतिशत उपर्युक्त किया जाए।

क्रम सं०	विशिष्टिसाएँ	मात्रा	दर रकम प्रति यूनिट	प्रति यूनिट			
				चालू वर्ष		पिछला वर्ष	
				मानक मान दंड	वास्तविक	मानक मान दंड	वास्तविक
1	2	3	4	रु०	रु०	रकम मात्रा (रु०)	रकम मात्रा (रु०)

अ. 1. कच्ची सामग्री  
(प्रत्येक मद विनिर्दिष्ट की जाए)

2. रमागण
3. कुल भास्मग्री लागत

आ. संपरिवर्तन लागत

1. किलोग्राम  
परिवर्तनशील  
नियत
2. समापन (सिलाई)  
परिवर्तनशील  
नियत
3. तल अभिचालन  
परिवर्तनशील  
नियत
4. आदि, आर्दि  
(विनिर्दिष्ट की जाए)
5. स्वामित्व (यदि माध्यकों पर कोई हों)

6. अन्य कार्य संबंधी उपरिव्यय  
नियत  
परिवर्तनशील
7. प्रशासनिक उपरिव्यय  
नियत  
परिवर्तनशील

8. अन्य व्यय (विनिर्दिष्ट किया जाए)
- नियत  
परिवर्तनशील

इ 1 कुल (अ + आ)  
घटाईएः

- 2(1) उपोत्याकों का वसूलीय मूल्य
3. कार्य के आरंभ के और प्रगति और उसके समापन पर मूल्य के अन्तर के लिए समायोजन

1	2	3	4	5	6	7	8	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---

4. उत्पादन की लागत
5. स्टाक समायोजन
 

जोड़ाइए	आरंभिक स्टाक
घटाईए	अंतिम स्टाक
6. स्वयं विनिर्मित संघटक/पदार्थ की लागत

#### ई. निम्नलिखित को अंतरित

1. (क) नियंत्रित खपत (आगे का प्रसंस्करण)
  - (ख) उत्पाद विनिर्दिष्ट करें)
2. (क) विक्रय के लिए अन्तरण
  - (ख) उत्पाद विनिर्दिष्ट करें
3. कुल

#### टिप्पणी :—

- (1) विनिर्मित प्रत्येक संघटक/आसंजक/ट्रेसिंग सामग्री और नियम 2 के अधीन यथा विनिर्दिष्ट जूतादि के विनिर्माण की बाबत पृथक लागत पत्रा रखा जाएगा।
- (2) उपोत्पाद के लिए वह आधार जिस पर वसूलीय मूल्य अवधारित है, लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा।
- (3) अप्रसामान्य हानियां, यदि कोई हों, पृथक विवरण में मात्रा और मूल्य दोनों में, उपर्युक्त की जाएंगी।
- (4) मानक और वास्तविक आकड़ों के बीच होने वाले अन्तर के कारणों को स्पष्ट रूप से अभिलिखित किया जाएगा। मानकों के पुनरीक्षण के लिए उत्पन्न परिस्थितियों को, यदि कोई हों, पाद टिप्पण के रूप में भी उपर्युक्त किया जाएगा।
- (5) बहुउत्पाद के मामले में उत्पाद के सामान्य उपरिव्यय का प्रभाजन समान रूप से होगा।
- (6) जहां संघटक मशीन घटा वर लागू है, वहां बहुउद्देशीय संयंत्रों के मामले में उपस्कर का उपयोग करते हुए समुचित समर्थनकारी अभिलेख रखा गाएगा। वास्तविक लागत मालूम करने के लिए पूर्व अवधारित दरों से उद्धृत अन्तर को वर्ष के अन्त में समायोजित किया जाएगा।
- (7) उपयोग की गई कच्ची सामग्री के ब्योरे मद अ-1 के अधीन सम्मिलित किए जाएंगे। यदि उत्पाद के किसी भाग का विक्रय किया जा चुका है तो उसकी मात्रा, कीमत और मूल्य के ब्योरों को अभिलेख में दर्शित किया जाएगा।
- (8) लागत केन्द्र केवल दृष्टांत रूप में है।
- (9) प्रोफार्मा ई 2 का उपयोग वर्ष के दौरान विनिर्मित रबड़/पी.वी.सी. संघटक यदि कोई हो, की संगणना के लिए उपयोग किया जाएगा।
- (10) प्रोफार्मा 3 का उपयोग वर्ष के दौरान विनिर्मित तेयार चमड़े, यदि कोई हो, की लागत की संगणना के लिए किया जाएगा।
- (11) कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस कानूनी उपदान के लिए उपबंध या इस अवधि के दौरान उग्र संदर्भ रकम वास्तविक उधार पर जिनके अंतर्गत ब्याज प्रभार प्रोफार्मा ई ४ और ५ में उपदर्शित किया जाएगा।
- (12) एक शक्तिया भ सर्गला। यक्षिया वी साधक सामग्री का प्रयोग वास्तविक लागत पर होगा।
- (13) यदि किसी साधक सामग्री या विक्रय किया जाता है तो उसकी मात्रा, कीमत और मूल्य के ब्योरे अभिलेख में दर्शित किए जाएंगे।

अनुसूची 2

(नियम 3 देखिए)

प्रीकार्मा ग 2

कामनी का नाम .....

कारब्बाने का नाम और पता .....

अवधि के दौरान विनिर्मित रबड़/पी.वी.सी. सम्मिश्रण की लागत दर्शित करने वाला विवरण

क्रम सं.	विविधिटाएं	मिश्रण "क"			मिश्रण "ख"			कुल		
		कि. ग्रा. में मात्रा	प्रति कि. ग्रा. दर	रकम (रु. में)	कि. ग्रा. में मात्रा	प्रति कि. ग्रा. दर	रकम (रुपए में)	कि. ग्रा. मात्रा	प्रति कि. ग्रा. दर	रकम (रु. में)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

अ. कच्ची सामग्री रबड़/पी.वी.सी.

- (क) प्राकृतिक रबड़ आर.एम.ए.
- (ख) संशिलिंग रबड़
- (ग) पुनः प्राप्त रबड़
- (घ) अन्य कच्ची सामग्री
- (विनिर्दिष्ट की जाए)

2. काला कार्बन

- (क) ए.च.ए.एफ.
- (ख) एफ.ई.एफ.
- (ग) अन्य (विनिर्विष्ट की जाए)

3. रसायन

(एटाक्सी डेप्ट, त्वरिज, मद क आदि, पृथक दिए गए हैं)

ग्रा. सपरिवर्तन लागत

1. मिश्रण

परिवर्तनशील

नियत

2. उभा

परिवर्तनशील

नियत

3. आदि, आदि

(विनिर्दिष्ट किया जाए)

परिवर्तनशील

नियत

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----

4. अन्य कार्य उपरिक्षय

परिवर्तनशील

नियत

5. प्रशासन उपरिक्षय

परिवर्तनशील

नियत

6. परिस्थिति

परिवर्तनशील

नियत

7. अन्य व्यय

(विनिर्दिष्ट किया जाए)

परिवर्तनशील

नियत

8. कुल संपरिवर्तन लागत (1 से 7)

8.1 नियत संपरिवर्तन लागत

8.2 परिवर्ती संपरिवर्तन लागत

इ. उधार घटाएं, यदि कोई हो।

ई. कुल योग (अ + आ — इ)

उ. आरंभिक और अंतिम चालू कार्य के आरंभ और उसके समापन के मूल्य के अंतर के लिए समायोजन

ऊ. उत्पादन की लागत

ए. स्टॉक समायोजन

जोड़िए—प्रारंभिक स्टॉक

घटाइए—अंतिम स्टॉक

ऐ. निम्न को अंतरित

1. नियंत्रित खपत

(आगे के परिसंस्करण)

(क) उत्पाद विनिर्दिष्ट करें

(ख)

2. विक्रय के लिए अन्तरण

(क) (उत्पाद विनिर्दिष्ट करें)

(ख)

टिप्पण :—

(1) नियम 2 के अधीन यथा-विनिर्दिष्ट जूतादि के विनिर्माण में उपयोग की गई और विनिर्मित रवृद्धी ००१० सी० मम्मियण के प्रकार की बाबत पृथक से विवरण दिया जाएगा।

(2) उपोत्पाद के लिए वह आधार जिस पर वसूलीय मूल्य अवधारित है, लागत अभिलेख में स्पष्ट रूप से उपर्युक्त किया जाएगा।

(3) अप्रसामान्य हानियां, यदि कोई हों, पृथक विवरण में, उसकी मात्रा और लागत दोनों में, उपर्युक्त की जाएगी।

(4) एक प्रक्रिया में अगली प्रक्रिया को अंतरित माध्यक वास्तविक लागत पर होगे।

(5) नमनार्थी को प्रोत्तादन वोनम गे भिन्न वोनम कानूनी उपदान के लिए उपवंश या इम अवधि के दोगने इम लेवे, गर्त्ता नारनपिक १००० थीर लक्षार पर लिये गये गंतव्य (अंगर पी०), जात पश्चार पश्चात पांचार्पी०, त योग के उपर्युक्त किया जाएगा।

(6) लागत केन्द्र केवल दृष्टांत रूप में है।

## श्रृंखला 2

(नियम 3 दर्शाएँ)

प्राकार्धा ग 3

कंपनी का नाम.....

कारखाने का नाम और पता.....

..... श्रव्याधि के दीरान विनिर्मित तैयार चमड़े की लागत दर्शाने वाला विवरण

1. वर्गमीटर में कच्ची खाल की कुल मात्रा
2. विनिर्मित तैयार माल की कुछ मात्रा
3. मानक प्राप्त प्रतिशत
4. वास्तविक प्राप्त प्रतिशत

क्रम सं०	विविधिटाएँ	कच्ची खाल (भैंस)			कच्ची खाल (बकरी)			कुल		
		मात्रा कि०	प्रति ग्रा० में	रकम (रु०)	मात्रा कि०	प्रति ग्रा० में	रकम (रु०)	मात्रा कि०	प्रति ग्रा० में	रकम (रु०)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

## अ. कच्ची सामग्री

1. कच्ची खाल की लागत

## आ. रसायन

1. भिगोना और बाल उतारना

परिवर्तनशील

नियत

2. चूनायन और गूदा निकालना

परिवर्तनशील

नियत

3. स्किंडिंग और ब्रेटिंग

परिवर्तनशील

नियत

4. अम्लोपचार और चर्मशोधन

परिवर्तनशील

नियत

5. रंगना, पोलिस करना, तैयार करना

परिवर्तनशील

नियत

6. प्राप्ति उत्पादन

परिवर्तनशील

नियत

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----

/ गति नाम

(विनिर्दिष्ट किया जाए)

परिवर्तनशील

नियन्त

कुल संपरिवर्तन लागत ( 1 से 7 )

आ. 1 नियन्त गोपनीयता लागत।

आ. 2 परिवर्ती संपरिवर्तन लागत

इ. उधार यदि कोई हो घटाईएं

ई. कुल योग (क + ख — ग)

उ. बालु कार्य के आरम्भ और उसके समाप्ति पर उसके मूल्य के अन्तर का समायोजन

ऊ. उत्पादन की लागत

ए. क्रय किया गया तैयार चमड़ा

ऐ. स्टॉक समायोजन

आरम्भिक स्टॉक जोड़िए

अंतिम स्टॉक घटाईए

ओ. 1 को अन्तरित

1. नियन्त्रित खपत

(आगे के परिसंस्करण)

(क) उत्पाद विनिर्दिष्ट करें

(ख)

2. विक्रय के लिए अंतरण

(क) (उत्पाद विनिर्दिष्ट करें)

(ख)

टिप्पण : 1. कंपनी द्वारा क्रय प्रसंस्कृत की गई प्रत्येक प्रकार की कच्ची खाल की बाबत पृथक व्यौरा दिया जाएगा।

2. वह आधार जिस पर उपोत्पाद के लिए वसूली मूल्य अवधारित है, लागत अभिलेख में स्पष्ट रूप से उपर्युक्त किया जाएगा।

3. एक प्रक्रिया से अगली प्रक्रिया को अन्तरित माध्यम वास्तविक लागत पर होगी।

4. कर्मचारी को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस कानूनी उपदान के लिए या इस अवधि के दौरान इस लेखे संदर्भ किए जाएंगे।

5. अगमान्य हानियां, यदि कोई हों, को पृथक विवरण में मात्रा और लागत दोनों उपर्युक्त की जाएंगी।

राजस्वी २

(नियम ३ देविका)

प्रोफेसर "ए"

राजस्वी ४ लाग

वारस्वाने का नाम और एना

वर्ष के लिए निकाल की लागत वर्गित करने वाला निम्न

1. जूतादि का नाम

2. जूतादि के प्रकार

3. पैकिंग का प्रकार

4. डिजाइन संख्या

5. उत्पादन

लालू वर्ष

पिछला वर्ष

(क) उत्पादित मात्रा

(ख) पैक की गई मात्रा

(ग) पैक न की गई मात्रा

(घ) विक्रय किए गए पैकों की मात्रा

क्रम संख्या	विशिष्टताएं	यूनिट	मात्रा	प्रति यूनिट दर (रुपए)	रकम रुपए	लागत/यूनिट	
						लालू वर्ष	पिछला वर्ष
1	2	3	4	5	6	7	8

अ. उत्पादन की लागत

प्रोफेसर "ए" से अंतरित

आ. पैकिंग मामली

1. कार्टन

2. लीफलेट

3. डिझ्वा

4. गम ट्रेप

5. अन्य विनिर्दिष्ट किया जाए

6. अस्वीकृत अपशिष्ट

घटाइए (मात्रा विनिर्दिष्ट की जाए)

7. कुल पैकिंग मामली लागत

इ. पैकिंग लागत प्रभार

1. कार्टन में बंद करना

परिवर्तनशील

नियत

2. डिझ्वे में बंद करना

परिवर्तनशील

नियत

1 2

3

4

5

6

7

8

3. मोम लेपन

परिवर्तनशील  
नियंत्र4. कुल पैकिंग लागत  
परिवर्तनशील  
नियंत्रई. 1. पैक किए गए उत्पाद की  
लागत (क + ग—ग)2. घटाएँ/जोड़ें लागत भिन्नता  
के लिए समायोजन3. पैक किए गए उत्पाद की  
कुल लागत4. मात्रा घटाएँ : नमूने/परीक्षण  
के लिए अंतरित5. जोड़ें : पैक किया गया  
आरंभिक स्टाक6. घटाएँ : पैक किया गया  
अंतिम स्टाक7. विक्रय किए गए माल की लागत  
क. धरेलू  
ख. नियंत्रित  
ग. कुलउ. विक्रय और वितरण व्यय  
(केवल विक्रीत मात्रा के  
लिए)

1. बेतन और मजदूरी

2. प्रबार

3. डिपो व्यय

4. मालभाड़ा

5. उठाई धराई प्रभार

6. बट्टा/कमीशन

7. अन्य

8. कुल विक्रीत और वितरण  
व्यय

उ. व्याज प्रभार

ए. लागत में सम्मिलित न  
किए गए अन्य व्यय  
(विनिदिष्ट किया जाए)

1	2	3	4	5	6	7	8
---	---	---	---	---	---	---	---

ऐ कुल व्यय जिसमें द्वाजा  
और व्यय प्रभार हैं  
(उत्पाद शूलक का  
छोड़कर)

टिप्पण :—

- (1) इस प्रोफार्मा को जूतादि के प्रत्येक प्रकार और आकार की पैकिंग के लिए पृथक रूप से तैयार किया जाएगा ।
- (2) निर्यात पैकिंग के लिए उपरोक्तानुसार पृथक विवरण तैयार किया जाएगा ।
- (3) कर्मचारी को प्रोत्तमाहन बोनस से भिन्न बोनस कानूनी उपादान के लिए उपबंध या इस अवधि के दौरान इस लेखे संदर्भ वास्तविक रूपम और उधार पर जिसके अन्तर्गत डिब्बेशर भी है, द्वाजा प्रभार प्रोफार्मा है, उ और ऊपर उपर्युक्त किए जाएंगे ।
- (4) भद्र संख्या ध 2 निम्नलिखित लागत मानक कंपनियों को लागू होंगे ।
- (5) कल्चरी सामग्री और पैकिंग सामग्री की लागत जूतादि के प्रत्येक आकार और प्रकार के लिए वास्तविक खपत के लिए लागू होगी ।
- (6) चा.व. = चालू वर्ष  
पि.व. = पिछला वर्ष
- (7) लागत केन्द्र केवल दूप्तांत रूप में है ।

अनुमती 2

(नियम 3 देखिए)

प्रोफार्मा इ

कंपनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

क्रम सं०	विभिन्नताएं	पैकिंग का प्रकार और आकार	विक्रय वसूली और विनिर्मित सभी प्रकार के जूतादि के लिये मार्जिन	विक्रय के लिये जारी मात्रा	पैकिंग	विक्रय और द्वाजा वितरण व्यय	
1	2	3	4	5	6	7	8

बोनस

कानूनी न्यूनतम रूपये	न्यूनतम कानूनी में भिन्न रूपये
9क	9ख

1

2

3

4

जूतादि

कुल

चालू वर्ष					
उपरान	अन्य आय से/का कुल भिन्न व्यय रुपये	विक्रय की कुल लागत रुपये	विक्रय वसूली रुपये	मार्जिन कुल रुपये	मार्जिन प्रति वृन्द रुपये
10	11	12	13	14	15
पिछला वर्ष					
प्रति यूनिट विक्रय की लागत रुपये		प्रति यूनिट विक्रय की वसूली रुपये		प्रति यूनिट मार्जिन रुपये	
16		17		18	
1					
2					
3					
4					
इत्यादि					
कुल					
		अनुसूली 2 (नियम 3 देखिए) प्रोफागा च			
कंपनी का नाम					
कारखाने का नाम और पता					
की समाप्त वर्ष के दौरान होने वाला कुल व्यय जूतादि/चर्म संस्करणी के बीच कंपनी द्वारा प्राप्त आय और अन्य क्रिया कलाप					
क्रम सं.०	विशिष्टताएँ	वित्तीय सेवाओं के अनुसार कुल	उत्पादन को आवंटित प्रत्यक्ष व्यय	उत्पादन की कुल लागत में अंश के व्यय	उत्पादन की कुल लागत में अंश के व्यय का प्रतिशत
1	2	3	4	5	6
		जूतादि/चर्म संस्करण रु०	अन्य क्रियाकलाप रु०	जूतादि/चर्म संस्करण (प्रतिशत)	अन्य क्रियाकलाप प्रतिशत
पिछले वर्ष कुल व्यय में अंश के व्यय का प्रतिशत (प्रतिशत)		अन्य क्रिया-कलाप (प्रतिशत)			
8		9			

## क. व्यय

1. खपत की गई बच्ची सामग्री

2. खपत की गई पीकिंग सामग्री

3. बेतन/भजदूरी

4. योग्य

(ग) न्यूनतम कानूनी

(घ) न्यूनतम से भिन्न

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----	----	----

5. भविष्य निधि और अन्य मिथियों में  
नंपनी का अंशदान
6. कल्याण
7. भंडारण और फालतू पुर्जे
8. विद्युत श्रीर ईधन
9. मरम्मत
  - इमारत
  - संयंस्क और मशीनरी
  - अन्य
10. अन्य व्यय
11. किराया
12. दर और कर
13. बीमा
14. यात्रा
15. विज्ञापन
16. उठाई धराई, पैकिंग मवारी और हुनाई
17. कमीशन और सेवा प्रभार
18. अन्य व्यय (विनिर्विष्ट किया जाए)
19. अवक्षयण
20. व्याज
21. प्रारंभिक स्टाक
  - (क) प्रक्रिया में कायं
  - (ख) अंतिम माल
22. घटाये अंतिम स्टाक
23. योग
  - (ख) आय

1. विक्रय
2. अन्य आय
3. कुल
  - (ग) मार्जिन

#### टिप्पण :

1. स्तम्भ 2 में विवरित मद के बल वृष्टांत स्प में है और निष्कासित नहीं है, जब कि बड़ा व्यय शीर्षक स्तम्भ (2) में उल्लिखित मदों की पुष्टी करते हैं, स्थापि, अन्य शीर्षों के अधीन व्यय वर्गीकृत हैं। इन्हें अपशाना आहिये।
2. यदि वित्तीय लेखाओं को संपरीक्षा नहीं की गई है, स्तम्भ (3) में अंक, प्रनंतिम वित्तीय लेखाओं के आधार पर दिये जा सकते हैं।

अनुसूची II  
(नियम 3 देखिए)  
प्रोफार्मा—८

कंपनी का नाम

कारखाने का नाम

को समाप्त वर्ष के दौरान उत्पादन की धरति के लिये कारण दर्शाने वाला विवरण  
अनुभाग का नाम

उत्पादन की हानि के लिये कारण

उत्पादन की हानियाँ,  
घंटे मात्राप्रतिष्ठापित क्षमता की  
उपयोगिता के प्रत्यर्गत

टिप्पणियाँ

1. नेमी संयंत्र अनुरक्षण  
(कृपया अनुरक्षण की प्रकृति उपदर्शित करें)
2. संयंत्र का अनवैधित व्यवयान
3. कच्ची सामग्री की कमी
4. विषुवृत्त आना
5. हड्डताल/तालाबंदी इत्यादि
6. कोई अन्य कारण

उपर प्रोफार्मा के अनुसार आंकड़े प्रत्येक उत्पादन के लिये और ऐसे विजली घर, वायलर इकाइयों इत्यादि की उपयोगिता के लिये पूर्वक रूप से अनुरक्षित किया जायेगा।

[फाँसं० ५२/१९/सी ए बी/९२]

मार० डॉ जोशी, संयुक्त सचिव

## MINISTRY OF LAW, JUSTICE AND COMPANY AFFAIRS

(Department of Company Affairs)

## NOTIFICATION

New Delhi, the 12th April, 1996

G.S.R. 186(E).—In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of Section 642 read with clause (d) of sub-section (1) of Section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), the Central Government hereby makes the following rules, namely :—

1. Short title and commencement.—(a) These rules may be called the Cost Accounting Records (Footwear) Rules, 1996.  
(b) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.

2. Application.—(1) These rules shall apply to every company engaged in the production, processing, or manufacture of the Footwear including shoes, boots, sandals, chappals, slippers, play shoes and moccasins.

(2) The provision of sub-rule (1) shall not apply to a company,—

(a) the aggregate value of the machinery and plant installed wherein does not exceed sixty lakh rupees as on the last day of the preceding financial year, and for this purpose, the value of any machinery and plant shall be—

(i) in the case of any machinery or plant owned by the company, the cost thereof to the company; and

(ii) in the case of any machinery or plant held by the Company on lease or by hire purchase, the cost thereof as in the case of owner of such machinery or plant; and

(b) the aggregate value of the turnover made by the Company from the sale or supply of all in products during the preceding financial year does not exceed ten crore rupees.

3. Maintenance or Records.—(a) Every company to which these rules apply shall, in respect of each of its financial year commencing on or after the commencement of these rules, keep proper books of account containing, inter-alia, the particulars specified in Schedules I and II annexed to these rules or in a form as near thereto as practicable, relating to the utilisation of materials, labour and other items or cost in so far as they are applicable to Footwear as referred to in rule 2 :

Provided that if the said company is manufacturing any other product(s) or is engaged in other activities in addition to footwear referred to in rule 2, the particulars relating to utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as they are applicable to such other products or activities shall not be included in the cost of the footwear referred to in rule 2.

(b) The books of account referred to in sub-rule (1) shall be kept on a regular basis in such a manner as to make it possible to calculate the cost of production and cost of sales of each type of footwear(s) referred to in rule 2 for every quarter of the financial year (hereinafter referred to as the relevant period) as well as for the financial year as a whole, from the particulars entered therein and every such books of account and the proformae specified in Schedule II

annexed to these rules shall be completed not later than ninety days from the closing of the financial year of the company to which they relate.

(c) It shall be the duty of every person referred to in sub-section (6) and sub-section (7) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) to take all reasonable steps to secure compliance by the company with the provisions of sub-rules (a) and (b) of rule 3 of these rules in the same manner as he is liable to maintain financial accounts required under sub-section (1) of section 209 of the said Act.

(d) Statistical and other records shall be maintained in accordance with the provisions of the Schedules annexed to these rules, which shall be such as to enable the company to exercise as far as possible control over the various operations and costs with a view to achieve optimum economies in cost and provide the necessary data required by the Cost Auditor to suitably report on all the points referred to in Cost Audit (Reports) Rules, 1968. Such records shall be reconciled with the returns submitted to the Excise Department and other Government authorities from time to time.

4. Penalty.—If a company contravenes the provisions of rule 3, the company and every officer thereof who is in default, including the persons referred to in sub-rule (c) of rule 3, shall, subject to the provisions of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), be punishable with fine which may extend to five hundred rupees and where the contravention is a continuing one, with a further fine which may extend to fifty rupees for every day after the first day during which such contravention continues.

#### SCHEDULE I

(See rule 3)

1. Materials.—(1) Proper records shall be maintained batch wise showing separately all receipts, issues and balances both in quantities and cost of each item of raw materials such as raw hides, fabrics and finished leather etc., used in the production, processing or manufacture of different types of footwear as referred in rule 2, in any form or any type.

These records for direct materials shall contain such details as to enable the company to determine the quantity, cost of receipt (including all direct charges upto the works in respect of all major direct materials), issues and balances of each item of direct material separately for imported and indigenous supplies for each batch of Footwear produced. In case of imported materials including those canalised through Government agencies, details of cost, freight, insurance charges (CIF value), customs duty, port charges, inland freight and handling and clearance charges paid shall be recorded separately. The basis on which the said quantities and costs of issue and consumption have been calculated shall be indicated in the cost records and followed consistently. The records, relating to consumption of various materials in the manufacture of Footwear referred to in Rule 2 shall be identified with the respective batch of production or the cost centres to which the materials are issued.

(2) Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances both in quantities and costs of each item of process material and chemicals. The issues and consumption shall be properly identified with the departments, cost centres and the products manufactured.

(3) In case, where Process materials/Chemicals/Components etc. required in the production of footwear referred to in rule 2 are manufactured by the company, separate records showing the cost of manufacture of each such item indicating the break up of raw materials consumed for the production and conversion cost shall be maintained in Proforma C1, C2 and C3 to Schedule II annexed to these rules to enable the company to determine the cost of such process materials/chemicals/components etc. produced. The cost sheets for various components such as shoe upper, shoe bottom etc. shall be separately shown in Proforma C1. The cost of Rubber compound/PVC, if any, manufactured during the period shall be shown in proforma C2 and the Cost of finished leather manufactured during the period shall be shown in Proforma C3.

(4) Adequate quantitative records for determining the net consumption of process materials/chemicals, etc. which are used for the manufacture of footwear shall be maintained. Losses arising in the process of these items used for the manufacture of footwear shall be absorbed in a scientific manner. The said manner shall be clearly indicated in the Cost records.

(5) In case any raw material/process chemical covered under any Cost Accounting (Records) Rules prescribed under the Companies Act, 1956 (1 of 1956) is manufactured by the company, proper cost accounting records shall also be maintained as per the relevant rules so as to arrive at the cost of such items.

(6) Proper records shall be maintained indicating the quantity and cost of by-product recovered in the different processes having significant value say five per cent or above of the cost of input of materials. In the case of by-products recovered, which cannot be reused in the process and are sold or disposed or without further processing, the realisation from such sales shall be recorded and adjusted against the process concerned on a reasonable basis. In case further processing is necessary to make these by-products usable or saleable, as the case may be, adequate records of cost involved for such further processing shall be maintained and the net realisation adjusted against the process concerned.

(7) Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances, both in quantities and cost of each item of consumable stores, small tools and machinery spares. The cost shall include all direct charges upto works.

(8) In the case of consumable stores and small tools the cost of which are insignificant, the company may, if it so desires, maintain such records for the main group of such items.

(9) The cost of consumption of consumable stores, small tools, and machinery spares shall be charged to the relevant cost centres on the basis of actual issues.

(10) Proper records shall be maintained showing the quantity and value of wastages, spoilages, rejections and losses of raw materials, process materials, consumable stores, small tools and machinery spares, whether in transit, storage, manufacture or at any other stage. The method followed for adjusting the above losses as well as the income derived from the disposal of rejected and waste materials including spoilages, if any, in determining the cost of product shall be indicated in the cost records, any abnormal wastages or spoilages etc. shall be indicated distinctly and separately along with reasons thereof.

(11) If the quantity and value of materials consumed are determined on any basis other than actuals, the method adopted shall be mentioned in the cost records and followed consistently. The overall reconciliation of such quantities and value of materials with the actuals shall be made at least quarterly during the financial year explaining the reasons for variations. The treatment of such variations in determining the cost of the items referred to in rule 2 shall be indicated in the cost records.

(12) Where Modified Value Added Tax (Modvat) or any other benefits under Central Excise and Salt Act, 1944 (1 of 1944) are available on any item of material, breakup details of such items should be furnished alongwith the proforma relating to cost of sales of the Schedule II annexed to these rules and also shown in cost of production or cost sheet of cost of sales.

2. Salaries and Wages.—(1) Proper records shall be maintained to show the attendance and earnings of all employees of the cost centres or departments and the work on which they are employed. The records shall also indicate the following separately for each cost centre:

- (a) Piece rate wages earned (wherever applicable);
- (b) Incentive wages earned, either individually or collectively as production bonus or under any other scheme based on output;
- (c) Overtime wages earned;
- (d) Earnings of casual labour.

(2) The records shall be maintained in such a manner as to enable the company to furnish necessary particulars under his head in the Annexures and Proformae of the Schedule I and II appended to these rules. Where the employees work in such a manner that it is not possible to identify them with any cost centre, the labour charges shall be apportioned to the cost centres on equitable basis and applied consistently.

(3) Idle time shall be separately recorded under classified headings indicating the reasons therefor. The method followed for accounting of idle time payments in determining the cost of product shall be disclosed in the cost records.

(4) Any wages and salaries allocable to capital works such as additions to plant and machinery, buildings, or other fixed assets shall be accounted for under the relevant capital heads.

(5) If the wages and salaries are charged to production on any basis other than actuals, the method adopted shall be indicated in the cost records. The reconciliation of such wages and salaries with actuals shall be made at least quarterly, during the financial year explaining the reasons for variations. The treatment of such variations in determining the cost of footwear referred to in rule 2 shall be indicated in the cost records.

3. Service Department Expenses.—Detailed records shall be maintained to indicate expenses incurred in respect of each service department or cost centre like laboratory, welfare, transport etc. These expenses shall be apportioned to other services and production departments on equitable basis and applied consistently. Where these services are utilised for other products of the company, the basis of apportionment to the Footwear referred to in rule 2 and to the other products shall be equitable and clearly indicated in the records and applied consistently.

4. Utilities.—(1) Water: Proper records showing the quantity and cost of treated/cooling/Demineralised water produced and consumed for the manufacture of Footwear in different cost centres or department shall be maintained in such details as may enable the company to furnish the necessary particulars in Annexure-I to this Schedule. Similar records shall be maintained for effluent treatment. The cost of treated water apportioned to the departments concerned shall be on a reasonable basis and applied consistently.

(2) (a) Steam—Where steam is produced by the company, proper records showing the quantity and cost of steam produced and consumed in the production of Footwear, as referred to in rule 2 in different cost centres or departments shall be maintained in such details as may enable the company to furnish the necessary particulars in Annexure-II to this schedule. The cost of steam consumed by the Footwear plant and other units of the company shall be calculated on a reasonable basis and applied consistently. Where steam is produced and supplied by any other unit of the company to the Footwear plant, the cost of steam so supplied shall be charged to Footwear plant on a reasonable basis and applied consistently. Proper records shall be maintained for the quantity of the exo-thermic heat (waste heat) generated by other identical reaction plants and supplied to Boiler House and any other service plants and credit should be given to the product(s). The credit shall be on a reasonable basis and applied consistently.

(b) Wherever steam is produced and used by process plants at different ata (pressure), quantitative records for production and consumption of steam in different plants shall be maintained at actual pressure but the same shall be converted into an equated quality in terms of one pressure (Low Pressure/Medium Pressure/High Pressure) for the purpose of computation of steam cost and also its allocation to different user Departments. Equated pressure (ata) shall be suitably indicated in the cost sheet for steam.

(c) In case steam is generated in waste heat boiler of the captive Power Plant, proper records of value of heat so

used shall be maintained so that its cost is debited to the steam cost and appropriate credit given to the cost of generated power. Where it is not possible to exactly quantify this heat, this should be done on reasonable technical estimates or other methods like heat per unit of steam consumed in package boiler (main boiler) etc.

(3) Power.—(a) Proper records shall be maintained for the quantity and cost of power purchased. Where power is generated by the company itself, adequate records shall be maintained to show the cost of power generated and consumed for the production of Footwear in different cost centres and departments etc. These records shall be maintained in such details as may enable the company to furnish the necessary particulars in Annexure-III to this schedule.

(b) Where power is generated and supplied by any other unit of the company to the Footwear plant, adequate records shall be maintained to indicate the quantity and cost of power so supplied. The cost of power allocated to production of Footwear referred to in rule 2 shall be on a reasonable basis and applied consistently.

(4) Utilities other than water, steam and power :

- (a) Proper records shall also be maintained in respect of utilities other than water, steam and power produced or purchased by the company, to enable the company to furnish the particulars in Annexure I, II or III to this schedule whichever is appropriate.
- (b) If an utility is purchased, proper records showing the delivered cost upto the works including all direct charges shall be maintained for the quantity and value of each utility purchased.
- (c) Where any utility is produced and supplied by the other unit of the company, adequate records shall be maintained to access cost and the quantity of the utility so supplied.
- (d) The cost of utility if any, supplied to any other unit(s) of the company, shall be calculated on a reasonable basis and applied consistently.
- (e) The cost of any utility allocated/apportioned to the cost centres and further to the individual products shall be on a reasonable basis and applied consistently.

5. Workshop|Repairs and Maintenance|Tool Rooms.—(1) Proper records showing the expenditure incurred by the workshop under different heads and on repairs and maintenance by the various cost centres and departments shall be maintained. The records shall also indicate the basis of charging the workshop/tool room expenses to different cost centres/departments and units. Where maintenance work is done by direct workers of any production cost centre, the wages and salaries of such workers shall be treated as direct expenses of the respective cost centre. If the services are utilised for other products also, the manner of charging a share to Footwear referred to in rule 2 shall be equitable and clearly indicated in records and applied consistently.

(2) Expenditure on major repair works from which benefit is likely to accrue for more than one financial year shall be shown separately in the cost records indicating the method of accounting in determining the cost with reference to the relevant period.

(3) Expenditure incurred on works of a capital nature shall be capitalised. The cost of such jobs shall include the expenditure on materials labour and due share of the overheads.

(4) The jobs carried out by workshops of Footwear unit for other units of the company shall be charged on a reasonable basis and applied consistently.

6. Depreciation.—(1) Proper records shall be maintained showing the cost and other particulars of fixed assets in

respect of which depreciation is to be provided for. These records shall inter alia, indicate the cost of each item of asset including installation charges, if any, the date of its acquisition, the date of installation, rate of depreciation and the location of each asset. In respect of those assets, the original cost of acquisition of which cannot be ascertained without any unreasonable expenditure or delay, the valuation shown in the books on the first day of the financial year beginning on or after the commencement of these rules shall be taken as cost. Such evaluation shall exclude revaluation of any asset that had been done prior to the aforesaid date.

(2) The basis on which depreciation is calculated and allocated/apportioned to the various cost centres and departments and absorbed on the products shall be clearly indicated in the cost records. Depreciation chargeable to the different cost centres and departments shall be not less than the amount of depreciation chargeable in accordance with provisions of sub-section (2) of Section 205 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) and shall relate to plant, machinery and other fixed assets utilised in such cost centres and departments. In case the amount of depreciation charged in the cost accounts in any financial year is higher than the amount of depreciation chargeable under the aforesaid provisions of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), the amount so charged in excess shall be indicated clearly in the cost records. The cost records shall also show the effect of the said excess on the per unit cost of footwear referred to in rule 2. The cumulative depreciation charged in the cost records, against any individual item of asset shall not, however, exceed the original cost of the respective asset.

7. Royalty/Technical know-how Fee.—Adequate records shall be maintained showing the royalty or other recurring or non-recurring payments if any, made to collaborators or technology suppliers in terms of agreements entered into with them. Such records shall be kept separately in respect of each such collaborator or supplier. The basis of charging such amounts including one time payments to the products shall be indicated in the cost records.

8. Other overheads.—(1) Proper records shall be maintained showing the various items of expenses comprising the other overheads. These expenses shall be analysed, classified and grouped according to functions, viz. works, administration and selling and distribution.

(2) Where the company is manufacturing any product(s) other than Footwear referred to in rule 2, the records shall clearly indicate the basis followed for apportionment of the common overheads including head office expenses of the company to the Footwear and other activities including capital works. Where certain expenses forming part of overheads can be identified with a particular activity or product, such expenses shall be segregated and charged to the relevant activity or product in the first instance and thereafter the common expenses under the above categories of overheads shall be apportioned on a reasonable and equitable basis and applied consistently. Overheads chargeable to capital works shall be indicated separately in the cost records. Basis of apportionment or absorption of overheads to the cost centres and products shall be indicated in the cost records.

(3) The details of works, administration and selling and distribution overheads shall be maintained in such a manner as to enable the company to fill up the necessary particulars in Annexures I to III of this schedule and proforma A to G of schedule II annexed to these rules.

9. Conversion Cost.—(1) Proper records shall be maintained for splitting up of conversion cost (the cost of manufacture less direct material cost) into fixed and variable cost in the relevant Annexures and Proformae in Schedule I & II appended to these rules.

(2) When more than one manufacturing process is carried out in a particular machine or series of machines adequate records about the usage of such machine for different pro-

ducts shall be kept. The cost of using such machine shall be charged to the different products on an equitable basis e.g. equipment occupancy hours. Where composite machine hour rates are applied for absorption of wages, overheads and equipment usage, proper records relating to the utilisation of labour and multi-purpose machines for different processes connected with the manufacture of different products shall be kept to enable determination of total machine hours and the amounts chargeable to the respective Footwear referred to in Rule 2. The variance between the actuals and the amount charged at pre-determined rates shall be adjusted for arriving at the actual cost of production at the end of the financial year.

10. Research and Development Expenses.—(1) Proper records showing the details of expenses, if any, incurred by the company for the research and development work on the products covered under these rules according to the nature viz., development of products, existing and new; processes of manufacture, existing and new, design and development of new plant facilities and market research for the existing and new products etc. shall be maintained separately.

(2) The method of charging these expenses to the cost of the products shall be indicated in the cost records. Where the utility of such research and development work extends over more than one financial year, such expenses shall be treated as deferred expenses and charged to cost of production of product(s) referred to in rule 2 and to other products, if any, on a reasonable basis and applied consistently.

(3) Expenses incurred by the Research and Development department for furnishing technical know-how to outsiders shall be recorded separately and excluded from the cost of product(s) referred to in rule 2 of Schedule I. The amount charged for providing technical know-how to outsiders shall also be indicated separately.

11. Interest.—Proper records shall be maintained showing interest charges separately on term loan and cash credit/over draft (working capital). The amount of interest shall be allocated/apportioned to the products covered by these rules and other activities on a reasonable and equitable basis which shall be followed consistently. The basis of such apportionment shall be spelt out clearly in the cost statements. Basis of further charging of the share of the interest to the various types of such products shall also be reasonable and the same shall be followed consistently.

12. Expenses/Incentives on Exports.—Proper records showing the expenses incurred on the export sales, if effected, of the products covered by rule 2, shall be separately maintained, so that the cost of export sales can be determined correctly. The expenses incurred on exports as well as, any export incentive(s), earned shall be reflected in the cost statement relating to export sales. Export incentives shall be treated as other income and reflected in the cost records. Separate cost statement as per proforma 'D' and 'E' in schedule II appended to these rules shall be prepared for products exported giving details of export expenses incurred/incentive earned. In case, duty free imports are made, the cost statements should reflect this fact. The company should maintain a separate priced stock ledgers for the duty free import items and their consumption. If the duty free imports have been made after the actual production, the cost statements should reflect this fact. However, no amount of notional custom duty etc. should be charged to this production.

13. Joint Products.—Where more than one product which is of equal economic importance arises from processes, the cost upto the point of separation of products shall be apportioned to joint products on reasonable and equitable basis and shall be applied consistently. The basis on which such joint costs are apportioned to different products arising from the process/processes shall be indicated in the cost records. The cost of products shall be shown in Proforma C of Schedule II annexed to these rules.

14. Captive Consumption.—Proper records shall be maintained in proforma C of schedule II appended to these rules showing the quantity and cost of footwears referred to under rule 2 transferred to other department(s)/unit(s) of the company for captive consumption. Such transfers shall be effected at cost and shall be disclosed in the cost records.

15. Packing.—(1) Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of various packing materials and other expenses incurred for packing the finished products for the marketing of footwear referred to under rule 2. Where such expenses are incurred in common for other products including those stated under rule 2, the basis of apportioning the expenses between the relevant products shall be clearly indicated in the cost records and applied consistently. If such packing materials are manufactured by the company, proper records showing the cost of production of such items shall be maintained.

(2) Detailed records of the expenses incurred on export packing, if any, shall also be kept separately and exhibited in the relevant cost statements for exports.

16. Expenses of Capital Nature.—Material consumed, wages and other expenditure including appropriate share of overheads incurred in respect of works of capital nature, carried out departmentally, such as additions to plants and machinery and other assets, shall be capitalised under relevant heads.

17. Work in progress and finished goods stock.—The method followed for determining the cost of work in progress and finished goods referred to in rule 2, shall be indicated in the cost records so as to reveal the cost elements that have been taken into account in such computation. The appropriate share of conversion cost upto the stage of completion shall be taken into account while computing the cost of work in progress. The method adopted for determining the cost of work in progress and finished goods shall be followed consistently. Records showing the cost of work in progress and the quantities and the cost of finished goods shall be maintained in such details as to enable the company to fill up the particulars in Proforma D of the Schedule II annexed to these rules.

18. Cost Statements.—(1) The product emerging from a process and which forms the raw material for a subsequent process shall be valued at the cost of production upto the previous stage and shown in proforma 'C' of Schedule II annexed to these rules. Separate Cost Statement shall be maintained for each product and for each type and size of pack, which is produced by further processing the output of previous process in Proforma 'C' or in any form as near thereto as practicable.

(2) Separate cost of sales statement in respect of different varieties/grades of intermediates/components produced and sold, if any, shall be maintained in proforma C1, C2 or C3 (whichever applicable) of Schedule II annexed to these rules. Summary cost statement as per Proformae D and E shall be maintained for each product produced and sold.

(3) If the company is operating more than one plant/factory, separate cost statements as specified above shall be maintained in respect of each plant/factory.

(4) Export of products under rule 2 shall be exhibited separately in respective cost statements and the same shall be excluded from the cost statements meant for sale in the domestic market.

19. Production Records.—Quantitative records of all finished and packed production, issues for sales and balances of different types of products referred to in rule 2 produced by the company shall be maintained. The cost of all finished and packed production shall be kept in detail for each type of product or in the form of control accounts provided the value of the balances according to such control accounts are reconciled periodically atleast once in a year with the value of the quantities shown in the quantitative account maintained for each type of products referred to in rule 2.

20. Reconciliation of Cost and Financial Accounts.—(1) Cost records shall be reconciled with the financial books of account for the financial year so as to ensure accuracy. Variations, if any, shall be clearly indicated and explained. The reconciliation shall be done in such a manner that profit of the product under reference can be correctly arrived at and reconciled with the over all profit of the company.

(2) A statement showing the total expenses incurred and income received by the company under different heads of accounts and the share applicable to the products under rule 2 shall be maintained in Proforma F of Schedule II annexed to these rules and reconciled with the financial accounts for the period.

21. Adjustment of cost variances.—Where the company maintains cost records on any basis other than actuals such as standard costing, the records shall indicate the procedure followed by the company in working out the cost of product under such system. The method followed for adjusting the cost variances in determining the actual cost of the product shall be indicated clearly in the cost records. The cost variances shall be shown against the relevant heads in the respective proforma of Schedule II annexed to these rules and analysed into material, labour, overheads and broken up into quantity, price, efficiency, capacity utilisation and staff be made atleast quarterly during the financial year. The reason for the variances shall be duly explained in the cost records.

22. Records of Physical Verifications.—Records of physical verifications shall be maintained in respect of all items held in stock, such as raw materials, consumable stores, machinery spares, chemicals, fuels, finished goods and fixed assets. Reasons for shortages/surpluses arising out of such verifications and the method followed by adjusting the same in the cost of products shall be indicated in the records.

23. Inter-Company Transactions.—(1) In respect to supplies made or services rendered by a company to its holding company or a subsidiary or a company under the same management as defined in section 370 (1B) of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) or a company in which a director of the company is also a director in such companies and vice-versa, records shall be maintained showing contracts entered into or agreements or understanding reached in respect of :

- the purchase and sale of raw materials, joint process materials, finished products, components, rejected goods, by products/joint products including scrap and fixed assets;
- utilisation of plant facilities;
- supply of utilities; and
- administrative, technical, managerial and any other consultancy services.

(2) These records shall indicate the basis followed for arriving at the rate charged between them so that the reasonableness of the rates charged or paid for such services can be verified.

24. Statistical Records.—(1) Data regarding available machine hours/direct labour hours in different production departments and actually utilised shall also be maintained and shortfall suitably analysed. Suitable records for computation of idle time of machines shall be maintained. A statement showing reasons for loss of production due to various reasons shall be prepared in Proforma G of Schedule II annexed to these rules or in any form as near thereto as practicable.

(2) Adequate records shall be maintained to enable the company to identify the capital employed, net fixed assets and working capital separately for each type of product or group of products as listed under rule 2 and other activities. Fresh investments on fixed assets that have not contributed to the production during the relevant period, shall be indicated in the cost record. The records shall, in addition show assets added as replacement and that added for increasing existing capacity.

25. Pollution Control.—Expenditure incurred by the company on various measures to protect the environment like effluent treatment, control of pollution of air, water etc. should be properly recorded under the relevant annexure to this schedule I.

**SCHEDULE I**

(See Rule 3)

## ANNEXURE I

Name of the Company .....

Name and address of the Factory.....

**Statement showing the cost of Treated Water/Effluent Treatment during the year ending .....**

Notes:— 1. Separate Cost sheet is to be prepared for each utility as well as effluent treatment

**Notes:** 1. Separate Cost Sheet is to be prepared for each item.  
 2. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in Proforma D, E, and F only.

## SCHEDULE I

(See Rule 3)

## ANNEXURE II

Name of the Company.....

Name and Address of the Factory .....

Statement showing the cost of steam raised/consumed during the year ending .....

	Particulars	Quantity (Units)	Rate per unit (Rs.)	Amount (Rs.)	Current Year		Previous Year	
					Pressure	Quantity	Pressure	Quantity
1.	Installed Capacity							
2.	Production:							
	(a) High Steam Pressure*							
	(b) Medium Steam Pressure*							
	(c) Low Steam Pressure*							
	(d) Transit Loss							
	(e) Total							
*Indicate the steam pressure								
3.	2 as a percentage of 1.							
Sl No.								
1	2	3	4	5	6	7		

## A. 1. Water (As per Annexure - I)

## 2. Fuels

- (a) Coal
- (b) Fuel Oil
- (c) Electricity
- (d) Others, (to be specified)

## 3. Quantity of waste heat from the plant, if any.

Total (1 to 3)

## B. CONVERSION COST

## B. 1. Consumable stores/Chemical

## 2. Salaries and wages

## 3. Repairs and Maintenance

## 4. Factory Overheads

## 5. Administration Overheads

## 6. Other expenses, if any

## 7. Depreciation

## 8. Total Conversion Cost (1 to 7)

## 8.1 Fixed Conversion Cost

## 8.2 Variable Conversion Cost

## C. Credit, if any.

D. "Net Quantity" and cost of live steam

(Total of items A plus B less total of item C)

	Unit	Amount Rs.
1	2	3

E. Consumed for:

1. Power Generation
2. Manufacturing Deptt. (to be specified)
3. Other service Deptt. (to be specified)
4. Others, if any. (to be specified)

Total (as per item D above)

Note :

1. If the steam is supplied to any other outside party, necessary credit for recoveries shall be given against item C.
2. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual payment of the same during the period and interest charges on borrowing including debentures shall be shown in proformae D,E,&F.
3. Basis adopted for Valuation of Steam at different pressures be also indicated in the records.
4. The rate at which waste heat is evaluated vide item A 3 of this Annexure should be indicated giving details of cost centre from which transferred.

## SCHEDULE I

(See Rule 3)

## ANNEXURE III

Name of the company .....

Name and address of the factory .....

Statement showing the cost of power generated, purchased and consumed during the year ending .....

Current Year      Previous Year

1. Installed Capacity KWH
2. No. of units generated KWH
3. No. of units purchased KWH
4. Total
5. Self consumption in power house (KWH)
6. Other losses (KWH)
7. Net unit consumed (KWH)
8. Percentage of loss to total power generated and purchased
9. Percentage of power generated to installed capacity

Sl. No.	Particulars	Quantity (Units)	Rate per Unit (Rs.)	Amount (Rs.)	Cost per unit of power generated/ purchased	
					Current Year (Rs.)	Previous Year (Rs.)
1	2	3	4	5	6	7
<b>A.1. (a) Fuel oil</b>						
	(b) Other materials (to be specified)					
	(c) Other direct charges (such as Electricity Duty etc.)					
<b>B. Conversion Cost</b>						
1.	Consumable Stores/Chemicals					
2.	Salaries & Wages					
3.	Repairs & Maintenance					
4.	Factory Overheads					
5.	Administration Overheads					
6.	Other Expenses, if any.					
7.	Depreciation					
8.	Total Conversion Cost (1 to 7)					
8.1	Fixed Conversion Cost					
8.2	Variable Conversion Cost					

C. Less : (i) Credits for supply to other units of the company  
 (ii) Sale to outside parties:

D. Net cost of power generated

(Total of items A plus B less total of item C )

E. Purchased power

F. Total (D+E)

G. Cost per unit (average)

H. Consumed in :

Sl. No.	Particulars	No. of units KWH	Amount (Rs.)
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6. etc.			
<b>Total as per F</b>			

Note :—

- A. Cost per unit of Power generated shall be worked out with reference to net units of power available for use after deducting consumption in the Power House/Own generator and other losses.
- B. Where meters are not installed, consumption of power by the different Cost centres/Depts, shall be assessed on a reasonable basis and applied consistently.
- C. If the rate of electricity duty or the cost of any input is different according to end use, these shall be loaded to the respective user department and suitably indicated in this statement.
- D. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown proforma D, E, & F only.
- E. Realisation, if any, by sale of power to outside parties etc, shall be shown separately.
- F. If purchased power is used in a specific plant, its allocation should be shown accordingly.

#### SCHEDULE II

(See Rule 3)

#### PROFORMA 'A'

Name of the Company \_\_\_\_\_

Name and address of the Factory \_\_\_\_\_

Statement showing the conversion cost for various operation cost centres for footwear.....for the year ended.....

S. No.	Particulars	Production/Service Cost Centres									
		Raw Hide/ Tannery	Leather clicking	Pre- fitting	Lasting/ Bottom Assemb- ling/Sole	Polish- ing & Finishing	Moulding	Quality Finishing	Others	Inspection (to be specified)	Total
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

A. Conversion Cost (Rs.)

1. Wages & Salaries

2. Consumable stores/Operating supplies

3. Utilities

(a) Water

(b) Steam

(c) Power

(d) Others (to be specified)

4. Other direct expenses

(to be specified)

5. Repairs & maintenance

6. Depreciation

7. Other works overheads

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
8.	Adjustment for opening/closing W.I.P.										
9.	Adjustment for cost variance										
10.	Total conversion cost										
	(a) Fixed conversion cost										
	(b) Variable conversion cost										
B.1.	Machine hours/direct labour hours										
	(a) Available										
	(b) Worked										
2.	Cost per machine/direct labour hour worked.										
	(a) Fixed										
	(b) Variable										
	(c) Total										
3.	Cost per Machine/direct labour hour worked.										
	(Previous year)										
	(a) Fixed										
	(b) Variable										
	(c) Total										

## Note :

- Cost centres are illustrative only.
- Item A9 is applicable to companies maintaining cost records on standard costing.
- Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual payment of the same during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be exhibited in proformae D, E & F only.
- Actual direct labour/machine hours utilised for each type and size of footwear shall be recorded batchwise.
- Where special machines, such as high speed, automatic etc. are used for a particular process of manufacture, separate cost centre shall be opened for each such machine or group of such machines.
- The amount of Royalty paid/Payable on production should be shown against item A4;

## SCHEDULE II

(See Rule 3)

## PROFORMA 'B'

Name of the company \_\_\_\_\_

Name and address of the factory \_\_\_\_\_

Statement showing apportionment of conversion cost to Various types of footwear/tannery for the year ended \_\_\_\_\_

S. Nos.	Particulars	Production/Service Cost Centres									
		Raw Hide/ Leather Tannery	Clicking	Pre-fitting	Lasting/ Assembling/ Sole attaching	Bottom finishing	Moulding	Polishing/ & Finishing	Sorting/ Inspection	Others (to be specified)	Total
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Apportionment of conversion cost		AB	AB	AB	AB	AB	AB	AB	AB	AB	AB
1.											
2.											
3.											
4.											
5.											
6. etc.											

Total \_\_\_\_\_

## Note :

A—Actual direct labour/Machine hours utilised as per actual recording, appropriate basis of apportionment

B—Conversion cost in rupees.

2. Cost centres are illustrative only.

## SCHEDULE II

(See Rule 3)

## PROFORMA C

Name of the Company -

Name &amp; address of the factory -

Statement showing the cost of Production of Footwear for the year ended -

1. Name of the footwear
2. Type-
3. Type of packing
4. Design No

	Unit	Current year	Previous year
5. Installed capacity			
6. Batch size			
7. Number of batches produced			
8. Total production (pairs)			
9. Capacity utilisation (Percentage)			

Sl. No.	Particulars	Unit	Total Qty.	Rate per unit (Rs.)	Amount Rs.	Cost / Unit	
						Current Year	Previous Year

**A.1. Material Cost**  
(each item to be specified)

- (a) Imported
  - (1) Upper
  - (2) Bottom
  - (3) etc.
- (b) Indigenous purchased
  - (1) Upper
  - (2) Bottom
  - (3) etc.
- (c) Own manufactured
  - (As per proforma C1)
  - (1) Upper
  - (2) Bottom
  - (3) etc.
- (d) Less wastage:
  - (1) Upper
  - (2) Bottom

**A.2 Other raw material**  
(major materials cost to be specified)

- (a) Imported
  - (1)
  - (2) etc.
- (b) Indigenous
  - (1)
  - (2) etc.

TOTAL DIRECT COST

1	2	3	4	5	6	7	8
---	---	---	---	---	---	---	---

**B. CONVERSION COST**

(1) Pre-fitting  
    Variable  
    Fixed  
(2) Lasting/Assembling/Sole Attaching  
    Variable  
    Fixed  
(3) Bottom finishing  
    Variable  
    Fixed  
(4) Polishing & finishing  
    Variable  
    Fixed  
(5) Royalty, if any  
    Variable  
    Fixed  
(6) Etc. etc. (to be specified)

Total Conversion Cost

**C. OTHER EXPENSES**

(1) Inspection—  
    Variable  
    Fixed  
(2) Quality Cont—  
    Variable  
    Fixed  
(3) Labelling  
    Variable  
    Fixed  
(4) R&D—  
    Variable  
    Fixed  
(5) Packing  
    Variable  
    Fixed  
(6) Other works overheads—  
    Variable  
    Fixed  
(7) Administration overheads  
    Variable  
    Fixed  
(8) Others (to be specified)  
    Variable  
    Fixed

Total other expenses

**D. 1. Total cost (A+B+C)**

2. Adjustment for opening & closing work in progress
3. Adjustment for cost variances
  - (a) Raw material
  - (b) Conversion cost
  - (c) Other expenses
  - (d) Total

1	2	3	4	5	6	7	8
---	---	---	---	---	---	---	---

4. (a) Total Cost of Production transferred for sales:  
 (b) Specify the product

## NOTE :

- This proforma shall be prepared for each type and size of packing.
- Separate statement shall be prepared as above for export packing.
- Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual payment of the same during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in proformae D, E & F only.
- Item No. D.3 is applicable for companies following standard costing system.
- The cost of raw material shall be based on actual consumption for each size and type of footwear.
- The basis on which realisable value is determined for the by-products shall be clearly indicated in the cost records.
- Abnormal losses, if any, shall be indicated both in quantity and value in a separate statement.
- The apportionment of common overhead expenses to the various Products in the case of multiproduct units shall be equitable.
- Intermediates transferred from one process to the next process shall be at actual cost.
- The cost of other raw materials such as PVC Granules, fabrics, lining leather or fabric and polish etc. shall be separately specified in item No. A 2.
- Cost Centres are illustrative only.
- The cost of captive consumption of leather should be taken from Proforma C-3.

## SCHEDULE II

(See Rule 3)

## PROFORMA C1

Name of the Company \_\_\_\_\_

Name and address of the factory \_\_\_\_\_

Statement showing the cost of production of self-manufactured materials/chemicals/components used in the manufacture of\*\*\* produced during the year \_\_\_\_\_

Current year      Previous year

Name of the Self-manufactured component etc. \_\_\_\_\_

Design number \_\_\_\_\_

Unit      Current year      Previous year

Licensed Capacity of the plant

Installed capacity of the plant

Batch size

Number of Batches Produced

Total Production

Capacity utilisation (percentage)

Gross inputs

Gross outputs

Yield percentage\*

Standard yield percentage\*

\*\*\*Name of the Shoe and design number

\*Yield % may be indicated with reference to principal raw materials/intermediates

Sl. No.	Particulars	Qty.	Rate per unit	Amount	Per Unit		Per Unit	
					Current year		Previous year	
					Std. Norms	Actual	Std. Norms	Actual
1	2	3	4	5	6	7	8	9
		Rs.	Rs.	Qty. Amt.	Qty. Amt. (Rs.)	Qty. Amt. (Rs.)	Qty. Amt. (Rs.)	Qty. Amt. (Rs.)

A. 1. Raw material  
 (Each item to be specified)  
 2. Chemicals  
 3. Total Materials Cost

1	2	3	4	5	6	7	8	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---

**B. CONVERSION COST**

1. Clicking  
Variable  
Fixed
2. Closing (stitching)  
Variable  
Fixed
3. Bottom manipulation  
Variable  
Fixed
4. Etc., etc.,  
(to be specified)
5. Royalty (if any on intermediate)  
Fixed  
Variable
6. Other works overheads  
Fixed  
Variable
7. Administration overheads  
Fixed  
Variable
8. Other expenses (to be specified)  
Fixed  
Variable

**C.1 Total (A + B)**

Less:

2. (1) Realisable value of by-products  
(2) Other credit, if any.
3. Adjustments for the difference in the value of opening and closing work-in-progress
4. Cost of production
5. Stock Adjustments  
Add: Opening Stock  
Less: Closing Stock
6. Cost of self-manufactured ingredient/substance

**D. Transferred to :**

1. Captive Consumption (Further processing)
  - (a)
  - (b) (specify the product)
2. Transfer for sales
  - (a)
  - (b) specify the product
3. Total

**NOTE :**

1. Separate cost sheet shall be maintained in respect of each Component/Adhesive/Dressing material manufactured and used in the manufacture of Footwear as specified under rule 2.
2. The basis on which realisable value is determined for the by-products shall be clearly indicated in the cost records.
3. Abnormal losses, if any, shall be indicated both in quantity and value in a separate statement.
4. Reasons for variation between standards and actuals shall be clearly recorded. Circumstances leading to revision of standard, if any, shall also be indicated in the form of a footnote.
5. The apportionment of common overhead expenses to the products in the case of multiproduct units shall be equitable.
6. Where composite machine hour rates are applied, proper supporting records indicating the equipment usage in the case of multipurpose plants shall be maintained. The variances arising out of the predetermined rates shall be adjusted to arrive at the actual cost at the end of the year.

7. Details of raw materials used are to be incorporated under item A. 1. If part of the product is sold, details of the quantity, price and value thereof shall be shown in the records.
8. Cost centres are illustrative only.
9. Proforma C-2 is to be used for computing the cost of Rubber/PVC compound, if any, manufactured during the year.
10. Proforma C-3 is to be used for computing the cost of finished leather, if any, manufactured during the year.
11. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual payment of the same during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in Proformae D, E & F only.
12. Inter mediates transferred from one process to the next process shall be at actual cost.
13. If any intermediates are sold, details of the quantity, price and value thereof shall be shown in the records.

## SCHEDULE-II

(See Rule 3)

## PROFORMA C-2

Name of the Company \_\_\_\_\_

Name and address of factory \_\_\_\_\_

Statement showing the cost of Rubber/PVC compound manufactured during the period \_\_\_\_\_

Sl. No.	Particulars	Mixing 'A'			Mixing 'B'			Total		
		Qty. in Kg.	Rate per Kg.	Amount (Rs.)	Qty. in Kg.	Rate per Kg.	Amount (Rs.)	Qty. in Kg.	Rate per Kg.	Amount (Rs.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

## A. Raw material

1. Rubber/PVC
  - (a) Natural Rubber, R.M.A.
  - (b) Synthetic Rubber
  - (c) Reclaimed Rubber
  - (d) Other Raw materials  
(to be specified)
2. Carbon Black
  - (a) H.A.F.
  - (b) F.E.V.
  - (c) Others (to be specified)
3. Chemicals  
(Antioxidants, accelerator, retarders etc., to be separately given)

## B. Conversion Cost

1. Mixing
 

Variable
Fixed
2. Heating
 

Variable
Fixed
3. Etc., etc.  
(to be specified)
 

Variable
Fixed
4. Other Works Overheads
 

Variable
Fixed
5. Administration Overheads
 

Variable
Fixed

6. Finishing  
 Variable  
 Fixed

7. Other expenses  
 (to be specified)  
 Variable  
 Fixed

8. Total conversion cost (1 to 7)

8.1 Fixed Conversion Cost

8.2 Variable Conversion Cost

C. Less Credits, if any

D. Net Total (A+B—C)

E. Adjustments for the difference  
 in the value, of opening and  
 closing work in progress

F. Cost of Production

G. Stock Adjustments

  Add, Opening stock  
  Less Closing stock

H. Transferred to :

1. Captive consumption  
 (further processing)  
 (a) (Specify the Product)  
 (b)

2. Transfer for Sales  
 (a)  
 (Specify the Product)  
 (b)

Notes : 1. Separate details shall be given in respect of each type of Rubber/PVC compound manufactured and used in the manufacture of footwear as specified under rule 2.

2. The basis on which realisable value is determined for the by-products shall be clearly indicated in the cost records.

3. Abnormal losses, if any, shall be indicated both in quantity and cost in a separate statement.

4. Intermediates transferred from one process to the next process shall be at actual cost.

5. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory Gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in Proformac D, E & F only.

6. Cost Centres are illustrative only.

SCHEDULE-II

(See rule 3)

PROFORMA C-3

Name of the Company \_\_\_\_\_

Name and address of factory \_\_\_\_\_

Statement showing the cost of finished leather manufactured during the period \_\_\_\_\_

1. Total quantity of  
 raw skins in square feet
2. Total quantity of finished skin manufactured
3. Standard yield percentage

## 4. Actual yield percentage

Sl. No.	Particulars	Raw Skin (Buffalo)			Raw Skin (goat)			Total		
		Qty. in kg.	Rate per kg.	Amount (Rs.)	Qty. in kg.	Rate per kg	Amount (Rs.)	Qty in kg.	Rate per kg.	Amount (Rs.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>A. Raw material</b>										
Cost of raw skin										
<b>B. Chemicals</b>										
1.	Soaking & unhairing									
	Variable									
	Fixed									
2.	Liming & fleshing									
	Variable									
	Fixed									
3.	Skudding & Baiting									
	Variable									
	Fixed									
4.	Pickling & Tanning									
	Variable									
	Fixed									
5.	Dyeing, Polishing & Finishing									
	Variable									
	Fixed									
6.	Administration Overheads									
	Variable									
	Fixed									
7.	Other expenses (To be specified)									
	Variable									
	Fixed									
<b>Total Conversion Cost (1 to 7)</b>										
<b>B.1 Fixed Conversion Cost</b>										
<b>B.2 Variable Conversion Cost</b>										
<b>C. Less Credits, if any,</b>										
<b>D. Net Total (A+B-C)</b>										
<b>E. Adjustments for the difference in the value of opening &amp; closing W.I.P.</b>										
<b>F. Cost of Production</b>										
<b>G. Bought-out finished skins</b>										
<b>H. Stock adjustments:</b>										
	Add opening stock									
	Less closing stock									
<b>I. Transferred to</b>										
1.	Captive consumption (further processing)									
	(a) (Specify the Product)									
	(b)									
2.	Transfer for sales									
	(a) (Specify the Product)									
	(b)									

**NOTE:**

- Separate details shall be given in respect of each type of raw skin purchased/processed by the company.
- The basis on which realisable value is determined for the by-product shall be clearly indicated in the Cost Records.
- Intermediates transferred from one process to the next process shall be at actual cost.
- Bonus to employees other than incentive bonus, Provision for Statutory Gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in proformae D, E & F only.
- Abnormal losses, if any, shall be indicated both in quantity and cost in a separate statement.

## SCHEDULE II

(See Rule 3)

## PROFORMA 'D'

Name of the Company

Name and address of the Factory

Statement showing the cost of sales for the year

1. Name of the Footwear
2. Type of Footwear
3. Type of packing
4. Design No.

Current Year      Previous Year

## 5. Production

- (a) Qty. produced
- (b) Qty. packed
- (c) Quantity lying unpacked
- (d) Quantity of packs sold

Sl. No.	Particulars	Unit	Qty.	Rate per Unit Rs.	Amt. Rs.	Cost/Unit	
						Current Year (Rs.)	Previous Year (Rs.)
1	2	3	4	5	6	7	8

A. Cost of production transferred from Proforma-C

## B. Packing materials

1. Cartons
2. Leaflets
3. Boxes
4. Gum Tapes
5. Others (to be specified)
6. Less rejected waste (Qty. to be specified)
7. Total packing material cost

## C. Packing Cost Charges

1. Cartoning—
 

Variable
Fixed
2. Boxing
 

Variable
Fixed
3. Waxing
 

Variable
Fixed
4. Total Packing cost
 

Variable
Fixed

- D. 1. Cost of packed product (A+B—C)
2. Less/Add: Adjustment for cost variances
3. Total cost of packed product

1 2 3 4 5 6 7 8

4. Less Qty: transferred for samples/trial
5. Add: opening packed stock
6. Less : **Closing packed stock**
7. Cost of goods sold
  - (a) Domestic
  - (b) Exports
  - (c) Total

**E. Selling & Distribution expenses**  
(for quantity sold only)

1. Salaries & Wages
2. Publicity
3. Depot Expenses
4. Freight
5. Handling Charges
6. Discount/Commission
7. Others
8. Total Selling & Distribution expenses

#### F. Interest Charges

**G. Other expenses not included in cost  
(to be specified)**

**H. Total expenses including interest & other charges (Excluding Excise duty)**

**NOTE:**

1. This proforma shall be prepared for each type and size of packing of footwear separately.
2. Separate statement shall be prepared as above for export packing.
3. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual payment during the period and interest charges on borrowings including debentures all be exhibited in proformae D, E & F only.
4. Item No. D.2 is applicable for companies following standard costing.
5. The cost of raw material and packing material shall be based on actual consumption for each size and type of footwear.
6. CY = Current Year.
- PY = Previous Year
7. Cost centres are illustrative only.

**SCHEDULE II**

(See Rule 3)

**PROFORMA 'E'**

Name of the Company -

Name and address of the Factory -

Statement showing cost of sales, sales realisation and margin for all types of footwear manufactured and sold during the year ending .....

Gratuity	Current year						Previous year		
	Other exp. net of other income	Total cost of sales	Sales Realisation	Margin Total	Margin per unit	Cost of sales per unit	Sales realisation per unit	Margin per unit	
		Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.
10	11	12	13	14	15	16	17	18	
1									
2									
3									
4 etc.									
<b>Total</b>									

## SCHEDULE II

(See Rule 3)

## PROFORMA 'F'

Name of the company

Name and address of the factory

Statement showing the Allocation of total Expenses incurred and income received by the company between Footwear/Tannery and other activities during the year ended

(Figures in Rs.)

Sl. No.	Particulars	Total as per financial Accounts	Expenditures allocated to production		Percentage share of expenses in total cost of production current year		Percentage share of expenses in total expenses previous year	
			Footwear/ Tannery (Rs.)	Other Activities (Rs.)	Footwear/ Tannery	Other Activities	Footwear/ Tannery	Other Activities
			3	4	5	6	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8	9

## A. Expenditure

1. Raw material consumed
2. Packing material consumed
3. Salaries/wages
4. Bonus
  - (a) Minimum statutory
  - (b) Other than minimum
5. Company's contribution to PF & other Funds
6. Welfare
7. Stores & Spares Parts
8. Power & Fuel
9. Repairs
  - Building
  - Plant & Machinery
  - Others
10. Other Expenses
11. Rent
12. Rates & Taxes
13. Insurance
14. Travelling

1	2	3	4	5	6	7	8	9
15. Advertisement								
16. Handling, Packing, Carriage & Freight								
17. Commission & Service Charges								
18. Other Expenses (To be Specified)								
19. Depreciation								
20. Interest								
21. Opening Stock								
(a) Work in process								
(b) Finished goods								
22. Less closing stock								
(a) Work in process								
(b) Finished goods								
23. Total								
<b>B. Income</b>								
1. Sales								
2. Other income								
3. Total								
<b>C. Margin</b>								

## NOTE :

- Items detailed in column (2) are illustrative only and not exhaustive. While by and large expense heads may conform to items as mentioned in column (2). Wherever expenses are classified under other heads these may be adopted.
- In case financial accounts have not been audited figures in column (3) may be given on the basis of provisional financial accounts.

## SCHEDULE II

(See Rule 3)

## PROFORMA 'G'

Name of the company

Address of the factory

Statement showing reasons for loss of production during the year ended

Name of the Section

Reasons for loss of production	Production Losses		Under utilisation of Installed capacity	Remarks
	Hrs.	quantity		
1	2	3	4	

1. Routine plant maintenance  
(Please Indicate the nature of maintenance)
2. Unforeseen breakdown of plant and machinery
3. Shortage of raw materials
4. Power failure
5. Strike/lock out etc.
6. Any other reasons

Note : Data in accordance with above proforma shall be maintained separately for each production section and for utilities such as Power house, boiler units etc.

[F.No. 52/19/CAB-92]

R.D. JOSHI, Jr. Secy.

